

କିମ୍ପ୍ରୀଂ

ହାତବ୍ୟ ବାବୁ ନିଂହ, ବି କମ ।

କଂଫମ : - ଶ୍ରୁଦେଂଟସ ବୁକ ଷ୍ଟୋର

ପାଠନା ବାଜାବ, ଇଂଫାଲ ।

***Publisher* — Haobam Ongbi Rajkumari**
Sanahanbi Devi
Brahmapur Thangapat Mapal.
Imphal,

1st Edition March 1969

2nd Edition May 1985

Copies 1000

Printed at—THE DACJI MEMORIAL PRESS.
People Road, Imphal,

হাইজবা

ঐগী “অগ্রায়বা বুক কিগ্নীং” হায়বা লাইরিক অসি বুক
কিগ্নীং তমলিবা ছাত্রশিং, লহোন ইতিক তৌরিবা কাংবুশিং অমদি
সোসাইটি কয়গী চংদ্রবা য়াজ্বা হিসাবকী মরমদা মতেং ওইনবা
খুংলোয়বা মওদা ইজবনি। মসিদা মক ওইবা হিসাবকী নিয়ম
কয়গী ঈনিংখিমা য়াওরি অমমুং মীপুম খুদিংনা শিজিন্নবদা য়াম্মা
কামগনি হায়না নিংজৈ। মসিদা ষাংহোবা অমমুং বানাননচিংবা
লানবা য়াওরবমু নখংগী নমদা হাপচিনজগনি অমমুং চুমখোকচগনি।

অইবা—

বাই হৈ খন্নদং

হৈখিঅবা এগী ইপুৰোইবনা ইরমবা “ অরায়বা বুক কি-
ল্লী :” হায়বা লাইরীক অসি মইরোইশিং অমদি সবহেঙে অসিদা
খোংদাবিৰিশিংনা পাম্লরকপদগী এহাক্কা অনিরক হু বা খুংনম
ঙইনা পুথোকচবনি ।

অনিরক হু বা খুংনম অসি য়াবিবা মখে শোয়দনবা হোংনজবনি
অহুবু অশোয়বা য়াংবদি ঙাকপিবগা লোয়ননা মংগী খুংনমদা
চুমথোকচনবা লমজিং-লমতাক পিবিরক্কা পাবিৰিৰিশিংদা হুংচরি ।

ফোংডরিবি—

তাং ১৫ | ৫ | ৮৫ ইং

হাংবম সনাইনবী

ধাক্কাপাং মপাল

হিবম লমাম

অহানবা পন্দুপ	
বুক কিস্তিঃ ট্রানজেকশন, Duple Entry, একাউন্টাং	
অনিশুবা পন্দুপ	১০
Book o accounts , Journal, ledger, Cash book, petty cash	
অহমশুবা পন্দুপ	১৮
Purchase day book, Purchase Journal, Sales Journal, Debit note, Credit note.	
মবিশুবা পন্দুপ	২৩
Balancing, Cash Account, Goods Account.	
মঙাশুবা পন্দুপ	২৮
Trial Balance, Trading Account,	
তরুকশুবা পন্দুপ	৩৮
Balance sheet.	
তবেংশুবা পন্দুপ	৪২
Consignment Account	
নিপালশুবা পন্দুপ	৫০
Receipt & Payment account, Income & Expenditure account.	
মাপলশুবা পন্দুপ	৫৩
Partnership accounts	

(২)

ভরাসুবা পন্দুপ	৬৪
Bank Account, Bank Reconciliation statement	
ভরামাথোইশুবা পন্দুপ	৭১
Bills of Exchange	
ভরানিথোইশুবা পন্দুপ	৭২
Joint Stock Companies,	
ভরাহুমদোইশুবা পন্দুপ	৯৫
Departmental Accounts	
ভরানরিশুবা পন্দুপ	৯৮
Branch Accounts	
ভরামডাশুবা পন্দুপ	১০৪
Single Entry	
ভরাতরকশুবা পন্দুপ	১১১
Hire Purchase, Instalment System of payment,	
Abbreviations, Commercial Terms.	
ছকান অমা নজ্জগা Co-operative Society অমা	
হোদোকপদা চন্দবা য়াড্রবা অনস্থা ফোর্মশিংগী নমুনাশিং ।	

অৱায়বা বুক কিপ্পীং

অহানবা পন্দুপ

লল্লোনবা মী অমনা মহাকী কাৱবাৱ চংথবদা মখল মখা অয়াস্বা মীগা শেল লৌথোক লৌশিন, পোং য়োস্থোক য়োনশিন তৌবগীমরি লৈনৈ। মহাক্কা পোং লৈকবগী শেল পিথোকথিবা নজ্জগা পোং য়োনথিবগী শেল ফংলকপা পুয়মকী হিসাব শেংনা অমশ্ৰুং অৱায়বা মঙেদা থংনবগী উপায়দি হিসাব নিংথিজনা শুবনি। মঙমচানা, মকম চানা, মথংমনাও নাইনা হিসাব বইদা ইশিলহোৱ-বদি মতুংদা লল্লোনবগী মৱমদা তোংবা ঝাংবগী ঝাকম লাইনা পুথোকপা ওমই। লল্লোনবগী থবক্তা হিসাব কুশলতা থমজবদি মতুংদা অকাৱৱা য়ায়া লাকই।

বুক কিপ্পীং—লল্লোনবগী হিসাবশিং মথং মনাও হিসাব বইদা ইশিন্দুনা থবগী অচুখা মঙেবু বুক কিপ্পীং (Book keeping) কৌই।

The process of correctly recording in the books of accounts, all transactions in money or money worth is called Book Keeping.

বুক কিপ্পীং হায়বসি শমনা হায়ৱবদা লল্লোনবগী হিসাবশিংবু Scientific System দা ইশিনবা মংংনি। মসি নিংথিজনা

ধমলবদি মখাগী হিরমশিং অসি লাইনা খংখা ওমই ।

(ক) করিগুয়া মতম খরগী মমুংগী লল্লোনবগী মাংবা ভোংবা পুথোকপা ওমই ।

(খ) লেংদা রেকোর্ড থমতুনা তুংদা লল্লোনবগী মতাংদা খংনিংবা বাফল লহীনা খংই ।

(গ) চপ চাবা শেল থুমগী ফিবম (financial position) লেপতুনা মাল-চাং অমসুং মীগী ভোনশিনবা শেল অমসুং পিথোকফম থোকপা শেল পুন্নমক লেপ্লা ওমই ।

Business Transaction ?

‘Business Transactions mean dealings between persons involving exchange of Value.

পোং লৈবা অমসুং য়োনবা ; শেল বাংবা অমসুং পোং পিথোকফম বা পুন্নমক ট্রানজেকশন চায়না খংনৈ ।

Double Entry

হিসাব বইদা লল্লোনবগী হিসাব চুয়া গুগায়না ইবা তারবদি কাংবু (Party) অনি চংই । ট্রানজেকশন থুদিংগী মাইকৈ অনিগী মং লৈগনি হায়বদি মাইকৈ অমনা কান্নবা ফংবা অহুগা অতোপ্লা মাইকৈ অমনা কান্নবা পিরকপা অসিনি । শমনা হায়বদা পিথোকপা যাওদনা অফংবা লৈবা হৌনদে । থুদম ওইনা কুমারনা খম্বদা লুপা ১০০, পোং অমা লৈবগী পিথিবদা খম্বদা শেল কংবা অহুগা কুমারনা পিথোকখিবগী বাফম লৈ । বুক কিপ্লীংদা কান্নবা

ফংলিবা মাইকৈনা Debtor অদুগা কান্ধা পিথোকলিবা মাইকৈ-
বুনা Creditor হায়না খংনৈ। ট্রানজেকশন খুদিংগী Debtor
অমসুং Creditor লৈগদবনি। হিসাব শুবদা debit অমসুং
Credit অনিমক ইরিবা হিসাবকী মওংবু বুক কিপ্লীংদা Double
Entry System হায়না খংনৈ।

Double Entry গী নিয়ম শুদনা হিসাব বই থম্বগী মওংবু
Single Entry হায়না খংনৈ। মসি হিসাব মপুং ফাদবা
হাং খংনিবা হিসাব শুগায়না অমসুং থুনমক পুথোকপা উমদবা
মওংনি। করিগুয়া হিসাব অমা পুথোকনবা লারুবদা মতম চংবা
অমসুং অচুয়া ফংদবনা লল্লোনবগী মওং তাকপা লুই।

একাউন্ট (Accounts)

লল্লোনবগী ট্রানজেকশন পুনমক মপুংফানা ইশিনবদা
পুদোং চানবগীদমক কাংবু কাংবু নাইনা খাইদোকলগা তোঙানবা
মসিং ভমম থোল্লি। তোঙানবা হিসাব খুদিংগী অপুনবা মওং
খংনবা কাংবু খাইদোকপগী হিসাব মওংবু বুক কিপ্লীংদা একাউন্ট
(Account) হায়না খংনৈ।

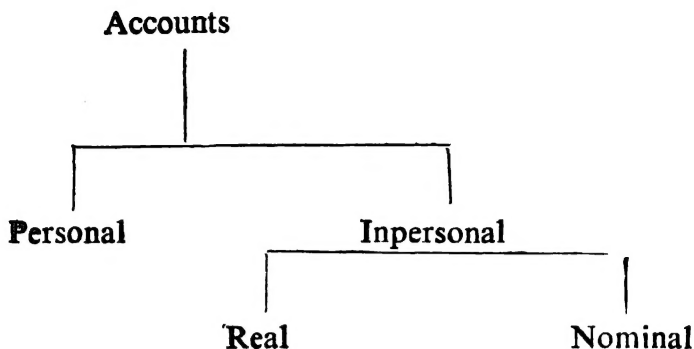
একাউন্ট মখল অলুম শুই।

(a) Personal Account—মীগী একাউন্ট

(b) Property or Real Accounts—পোংকী একাউন্ট

(c) Nominal Account—খরচ অমসুং আয়গী একাউন্ট-
নচিংবা।

মখাগী অসিগুয়া Account খাইদোকগা য়াই :—



Personal Accounts :—মীগা নহুগা দুকানগা লৈনবা হিসাবকী একাউন্টশিং খুদম ময়ামগী একাউন্ট রাজ হোটেলগী একাউন্ট ।

Real Accounts :—পোংকী হিসাবকী একাউন্ট ।

Nominal Accounts :—খরচ অমসুং আয়গী একাউন্ট তোংবা অমসুং মাংবগী একাউন্ট ভারী, তলব, শেন্দোই একাউন্টনচিংবা ।

ঐখোইনা মখক্তা খংথ্রে মহুদি transaction খুদিংমক্তা Debit অমসুং credit লৈ । মরম অসিনা একাউন্ট খুদিংদা Debit অমসুং credit গী বাফম লাকই । একাউন্ট খেয়বঙম debit অমসুং credit কী মঙে খেয়ৈ ।

	Value received	Debtor
1. Personal A/c —		Creditor
	Value paid	
	Value coming	Debtor
2. Real A/c —		Creditor
	Value going	
	All losses i.e. expenses	Debtor
3. Nominal A/c —		Creditor
	All gains i.e. incomes	

Double Entry System গী কান্নবা

- ১। ট্রানজেকশন প্রদিংগী মওং অনিগী হিসাব শুবা য়াই।
- ২। নুমিং প্রদিংগী চংখরিবা হিসাব মপুংফানা ইবনা থংনিংবা হিসাবকী মরমদা লাইনা থংবা ওমই।
- ৩। Trial Balance শাহুনা হিসাবকী অঙ্ক চুয়া চুমদবা লাইনা ফাৰা ওমই।
- ৪। Trading Account শারগা grossprofit পুথো-কপা ওমই।
- ৫। Nominal Accounts শিংদগী চংখিবা খরচ ভামসুং কংলকপা আয় পূমনমকী অপুনবা লৌখংলগা তোংবা ভামসুং মাংবা (profit or Loss Account) শাৰা য়াই।
- ৬। অবায়ব হিসাব লাইনা ফাৰা ওমই।

মথাগী খুদমশিং য়েংলগা একাউন্টশিংদা debit অমসুং credit
ভৌবগী মঙং খংবা উমগনি ।

(ক) রামদগী লুপা ১০০, গী পোং শেল থিরগা লৈরুবা ।

মসি শেল পিরগা লৈরুবা মঙংনি । মসিগা মরি লৈনবা
একাউন্টদি কেশ একাউন্ট অমসুং goods account নি । পোং
চংলকপা মরমনা goods a/cনা debit অহুগা শেল পিথোক-
খিবনা cash a/c না credit ভৌগনি । মসিদা রামগী একাউন্ট
থমগী কারুবা লৈতে ।

(খ) রামদগী লুপা ১০০, গী পোং শোংলুবা

মসি credit purchase নি । মরি লৈনবা একাউন্ট
অনিনি - মহুদি good a/c, রামগী একাউন্ট । Goods a/c
হায়বসি Preperty account নি । চংলকপনা debit অমসুং
চংথোকখিবনা Credit ভৌগনি । রামগী একাউন্ট হায়বসি
Personal a/c নি মরম অহুনা নিয়মগী মতুংইয়া Receiver
বু debit অহুগা giver না credit থমগনি । মসিগী entry দি
অস্ত্রা ভৌগনি । “Goods a/c debtor to Ram a/c for
Rs. 100/- মতম পুন্নমক্তা debit না হান্না পনগনি ।

(গ) হরিদা লুপা ৫০, পিথিবা

মফম অসিদা শেল চংথোকখিবনি অহুগা হরিদা শেল
ফংখিবনি । হরিদা অফংবা ওইবনা debit থমগনি অমসুং শেল

চংথোকখিবনা Cash a/c না credit ভৌগনি ।

(ঘ) তলব লুপা ১০০, পিখিবা

মসিদা cash a/c অমন্তং salaries a/c গী বাফম লাক্লে ।
cash চংথোকখিবনি অতুগা Salaries a/c অসি Nominal a/c
ওইবনা নিয়মগী মতুং ইরা salaries a/c না debit থমগনি ।
মরম অতুনা “salaries a/c debtor to cash a/c” Rs. 100.00
ওইগনি ।

(ঙ) কমিশন লুপা ২০, শেল ওইনা ফংবা

মফম অসিদা শেল চংলক্লে । মসি Nominal a/c নি ।
আয় লাকপনা credit ভৌগনি । মরম অতুনা “cash a/c
debtor to Commission a/c”—Rs. 20 ওইগনি ।

Narration :— Journal বইদা ট্রানজেকশন ইশিল্লগা
মখাদা শম্মগনা ইবা মরোলবু Narration কোই । মসি য়ারিবা
মথে তেরা ইগদবনি । খুদম রাজেন্দ্র একাউন্ট Dr. লুপা ৪৮,
টু (To)—চেংগী একাউন্ট লু: ৪৮,

(চেং মন ১, য়োনখিবগী মমল লু: ৪৮.)

খুদম

মধুমঙ্গল সিংহনা জুনগী ডাং ১০ দগী ফি য়োনবা দুকান অমা
হাংলে । মখাগী ট্রানজেকশনশিং-মহাকী Journal দা ইশিল্লু ।

୧୧୫୫

ଭୁବନେଶ୍ୱର ୧୦,	Received cash from Modhumangol Rs.	7500.00
୧୧	Bought goods from Mani	1500.00
୧୫	Sold goods for	1000.00
୧୫	Bought goods for cash	500.00
୧୬	Paid for furniture boughth	300.00
୧୮	Received goods from Jadhu	2000.00
୧୯	Cash received for Commission	200.00
୨୦	Paid rent of office	300.00
୨୫	Received cash from Komal	1000.00
୩୦	Paid salaries to clerks	500.00

Rules of Journalising for

Personal account :— Debit the Receiver and
Credit the giver.

Real account :— Debit what comes in and
credit what goes out.

Nominal account :— Debit expenses or Losses
credit in comes or gain.

পাউখুম

মধুমঙ্গলগী Journal.

১৯৬৬	Cash A/c	L.F.	Dr.	Cr.
জন্ম: তাং ১০	To Madhumangal's capital a/c		৭৫০০'০০	৭৫০০'০০
" ১১.	Good a/c Dr. To Mani's a/c		১৫০০'০০	১৫০০'০০
" ১২.	Cash a/c Dr. To goods a/c		১০০০'০০	১০০০'০০
" ১৩.	Goods a/c Dr. To cash a/c		৫০০'০০	৫০০'০০
" ১৪.	Furniture a/c Dr. To cash a/c		৩০০'০০	৩০০'০০
" ১৫.	Goods a/c Dr. To Jadhu's a/c		২০০০'০০	২০০০'০০
" ১৬.	Cash a/c Dr. To commission a/c		২০০'০০	২০০'০০
" ১৭.	Rent a/c Dr. To cash a/c		৩০০'০০	৩০০'০০
" ১৮.	Cash a/c Dr. To Komal's a/c		১০০০'০০	১০০০'০০
" ১৯.	Salaries a/c Dr. To cash a/c		৫০০'০০	৫০০'০০

অনিশুবা পদ্মপ

Books of Accounts মরুওইনা অনি থোকা থাইদোকই

(ক) Journal (খ) Ledger.

Journal is a book of original or prime entry in which all transaction are entered as and when they happen in order of dates after ascertaining the two account covered by each transaction.

Ledger is the principal book containing accounts in which entries from the Journal are transferred to the proper side of respective accounts concerned.

লল্লোনবা অমণী হিসাবকী নরম পুস্তকক শুগাইনা মঃম
অমতদা Journal দগী ফংবা ঙমদে। খদক খদক্কা খুননক খংবা
য়ানবগীদমক নাল্ল মান্নবা কাংলুপ পুনশিল্লগা হিসাব বই অমদা
ইশিন্নে। হায়রিবা বই অসিবু Ledger কোই। Ledger
হায়বসি হিসাব বই পুস্তককী নিংথোনি হায়বা যাই।

Ledger Account

Dr.

Cr.

DATE	PARTICULARS	J F	AMOUNT	DATE	PARTICULARS	J F	AMOUNT
তারিখ	হিরম		শেল	তারিখ	হিরম		শেল

Folioing — ফোলিও (Folio) হায়বসি হিসাব বইগী
থুপচিনবা লমাই খংনৈ। একাউন্ট বইশিং
পুমনমক চেগী ময়াইদা থেকচিনলগা শেমই
অমসুং ময়াইদা লমাই অনি থোকনা
খাইদোকই। লমাই অমমমবু ফোলিও
হায়না খংনৈ।

Cash Book (কেশ বুক)

লল্লোনবা ছুকান অমগী কেশ ট্রানজেকশন মখল মথা য়ামই
অমসুং অমগী মথংদা অমা তোইনা লাকই। লল্লোনবা চাওবগী
মতুংইনা কেশ ট্রানজেকশনসু চাওবকই। কেশ ট্রানজেকশনদি
খুদক খুদক্তা বইদা ইশিনহৌগদবনি। অহুগা মরি লৈনবা হিসাব
বইশিংদা ইগদবনি। মসি নল্লবদি অরানবা অমসুং অশোয়বা
য়ান্ন ১ লাকই। মহৌশানা কেশ ট্রানজেকশন পুমনমক তোপ
তোপনা থমগনি অমসুং মুমিং খুদিংগী অরোইবদা খুত্তা লৈবা
শেলগা চানরত্ৰা য়েংগনি।

কেশ বুক— কেশ ট্রানজেকশন পুমনক মথং মনাও
নাইনা ইশিনলিবা বইবু কেশ বুক কোই। অফংবা শেল (cash
receipts) অমসুং পিথোকখিবা শেল (cash payments)
পুমনক বই অসিদা ইগনি। লল্লোনবা মী খুদিংমকী কেশ বুক
চপ মান্দবা য়াই।

Rulings of Cash book

কেশ বুক খুদিংগী লমাই অসি মরুওইনা অনি থোকনা খায়দোকই—ওইথংবা লমাইনা debit side অমসুং য়েংথংবা লমাইনা credit side হায়না খংনৈ। নাকল অনিমত্তা তারিখ, হিরম, ফোলিও অমসুং শেলগী কা খাইদোকই। Debit side তা হায়বদি ওইথংবা লমাইনা চংলকপা শেল ইশিনগনি অহুগা য়েংথংবা লমায়দনা চংথোকখিবা শেল পুয়া ইগনি। ভুমং খুদিংগী কেশ বুক লোইশিনলগা খুত্তা লৈবা শেল অহু থুনমক খংবা ওমই। কেশ বুক নিংথিজন নোংম নেংমগী নিংথিজন শুরগা হিসাব চুমনা থমলবদি শেল পাইবা মীনা শেল মাংহনবা হিগাবতা চংদনবনচিংবা লায়না ফাৰা ওমই। কেশ বুক্তা debit balance হায়বদি debit side কা credit side চাংদমনবদি debit side না হেন্দুনা debit balance লৈফম থোকই। মরমদি আয় লৈতনা খরচ তেঁবা যাদবগুথনি।

খুদম

১৯৬৮ এপ্রিল তাং ১ দা শ্রীগোপাল শৰ্ম্মনা ললোনবা হোঁই। মথাগী ট্রানজেকশনশিং মাগী কেশ বুক্তা ইশিল্লু।

১৯৬৮

এপ্রিল তাং ১ শ্রীগোপালনা শেল্পেপ ওইনা ছকান্দা হাপচিনবা

লু: ১০০০'০০

”

২ কেশ থিছুনা পোং লৈকুবা

৮০০'০০

১,	৩	শেল থিরগা য়োনখিবা	৩০০'০০
১,	৪	রাম সিংহদা শিংখিবা	২০০'০০
১,	৫	শেল থিরগা য়োনখিবা	৫০০'০০
১,	৬	লল্লোনবগী খরচ	১০০'০০
১,	৭	কমিশন ফংবা	৫০'০০
১,	৮	চৌকি, মেজ, উপু লৈরুবা	২০০'০০

তোঙান তোঙানবা কেশ বুক্কী মঙং

শেল গাইবশিংনা শেল লান্না শিজিন্নবা থিংনবা চংলকপা
শেল মইখেনা বেঙ্কতা থমজিন্নগা শেল পিথোকপা পুমনমক
cheque ওইনা পিবসি অচৌবা দুকান, করবারনচিংবদা তৌনৈ।
কেশ বুক মরুওইনা অহুম লৈ।

১। কেশ, বেঙ্ক অমসুং ডিস্কাউন্টগী কা যাওবা কেশ বুক

২। কেশ অমসুং ডিস্কাউন্ট কাদা যাওবা কেশ বুক

৩। বেঙ্ক অমসুং ডিস্কাউন্ট কাদা যাওবা কেশ বুক

কেশ ট্রানজেকশন Posting তোঁবা

কেশ বুক্কী debit কী মাইকৈদা ইরিবা পুন্নমক্কা মরিলৈনবা
Ledger Account গী credit তা অহুগা credit side তা
লৈবা আইটেমনিং ledger account গী debit তা ইশিনগনি

Cash discount কনাগুয়া অমনা থিন্দনা শেল পিরক-
পগীদমক এলাউনস অমা শেল ফংলিবনা পিরিবা অহুবু Cash
Discount নি। কেশ বুক্কা discount Column যাওরবদি

শেল ফংলকপদা discount পিথোকথিবনা debit side তা discount allowed অহু ইশিনগনি অহুগা শেল পিথোকথিবনা ধুনমক শেল থিবগীদমক ফংলকপা discount না credit side তা অপুনবা শেলবু অমাংবা (Loss) ওইনা লোবা তাবনা ledger দা উংলিবা Discount Account দা debit তোবা তারে । Credit side কা discount শিং ঐথোয়গী অতোংবা (gain) আয় ওইবা মরমনা ledger দা লৈরিবা discount তা credit তোবা তারে

Balancing the Cash Cook

কেশ বুকী debit side না credit side ভগী মতম পুন্ন-মত্তা চাওগনি মরমদি লল্লোনবদা অরৈবা শেলদগী অচংপা শেলনা হেনবা যাদে । মরম অহুনা মতম থুদিমত্তা কেশ বুক্তা debit balance লৈগনি ।

Petty Cash

লল্লোন ইতিক ভৌবশিংনা শেল মচা মন্তু তোয়না খরচ ভৌবগী মওং লৈ । নোংমগী চত্তবা যাদবা খরচ মচা মচাগীদমক শেল খরা তোঙান্না খাইদোক্তুনা কেশিয়ারগী মথুত্তা থম্নৈ । খরচ মচা পুন্নমক ওহাক লৈত্তনা কেশ বুক্তা ইবসি থুদোং চাদে । মসিগীদমক Petty Cash Book অমা থম্নৈ । অককনবা শেল খরা কেশিয়ারগী মথুত্তা থম্নৈ । অসিগুয়া petty cash Book কীদমক কেশিয়ারদা খাইদোক্তুনা থম্বগী মওং অসিবু Imprest System of Petty cash হায়না থংনৈ ।

Cash Entries

কেশ বৃত্তা ইশিগবা Entries মখাগী অসিদগী ওইগনি।

(ক) Cash Memo for cash sales.

(খ) Cash Memo for cash purchase.

(গ) Receipt Book

(ঘ) Receipt for payment made.

Receipt and payment by cheque

ললোনবশিংগী খুদোংচানবগীদমক বেঙ্কতা Current Account নজগা Saving Account তা শেল থমলগা চেকনা শেল পিথোকপা অমসুং চেক ওইনা শেল লৌশিনবগী থবক ভোয়না লৌবা ঙাকনি।

(ক) বেঙ্কতা শেল থমজিববা

(খ) বেঙ্কতগী শেল লৌথোকপা

(গ) পোং লৈখিবা মীদগী চেক ওইনা ফংবা

(ঘ) চেক ওইনা শেল পিথোকখিবা হায়রিবা মরি অসি মুন্না খংগদবা ওই।

বেঙ্কতগী শেল থমজিবদা কেশ বুকী য়েংথংবা লমায়দা “By Bank Account” হায়না ইশিলগনি।

বেঙ্কতগী কেশ লৌথোকপদা ওইথংবা কেশ বুকী লমায়দা “To Bank Account” হায়না ইগনি। পোং লৈখিবা মীশিংগী (Customers) চেক ফংবা মতমদা চেকশিং Bank তা

ধাজিনলি । মসিগুমা ট্রানজেকশনশিং অসি entries অনি চংই, মতুদি অমনা Customer দগী চেক ফংবা অমলুং অতোপ্লা অমনা Bank ত্তা Collection গী পিশিনথিবা ।

কেশ বুক

Date	Receipts	L.F.	Amount	Date	Payments	L.F.	Amount
19 Jun 10	To Ram's a/c (cheque received in payment of amount due)		Rs. p. 600-00	19 Jun 10	By Bank a/c (cheque paid in Bank for collection)		Rs. p. 600-00

চেক ফংবা মতমদা কেশ বুকী মাইকৈ অনিদা ইশিনবা মরমনা **Cash Balance** (খুত্তা লৈবা শেল) অহু হেনসু হেন-গংলোই অহুগা হনসু হহুরোই।

অহুম শুবা পন্দুপ

Purchase Day Book

লল্লোন ইতিক তৌবদা শেল থিরগা (**Cash payment**) লৈবা ঙাক্তা যাদবা মতাং লৈ। পোং কয়ামরুম শোক্তুনা লৈরুগা য়োস্থোক য়োনশিন তৌবনা নমই। **Credit Purchase** তৌনরগা লল্লোনবা কাংলুপ কয়ামরুম লৈ। পুন্নমক অসি ইশিনবা থম্বিবা হিসাব বইবু **Purchase Day Book** কোই। **Invoice** হেক ফংবগা অচুম অরান মুন্না য়েংলগা বই অসিদা ইশিনলি। মসি **Invoice Book** হায়নসু থংনৈ।

Invoice কী মণ্ডং মখাদা উংলি।

Telegrams : "Empo"

Telephone—348

KAMITTERS & CO

Yours Order. No. 98:

Dated 5th June 1960

Invoice No. 668

33. Chittarayan

Street, Bombay

15th July 1960

MANIPUR STORE Dr.

Paona Road, Imphal (Manipur).

Qunty.	Description of goods	Rate	Am ount
I can	50 lbs. Tea Superior per lb.	Rs. p. 3·00	150·00
	Less trade discount 10%		150·00
			15·00
			139·00
	E. & O. E,		
	Kamitters & Co.		

Purchase Day Book কী মণ্ডং**Purchase Day Book**

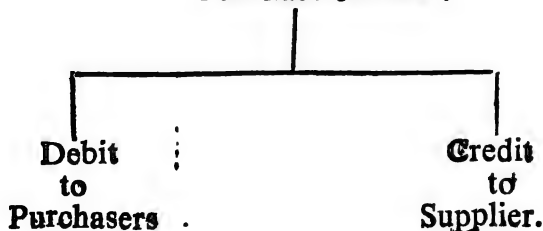
তারিখ	হিরম	Inward Invoice No.	L.F.	লু: নৈশা

Purchase Day Book ধন্বগী কান্নবা ।

১। Ledger দা ট্রানজেকশন খুদিংগী পার্টি অনিগী রেকোর্ড ধন্বা খুদোং চাই ।

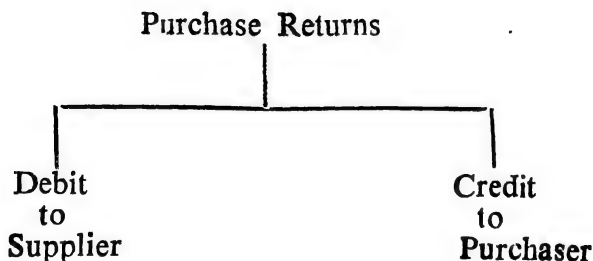
২। লল্লোনবা মীনা মতম মতমগী কয়া যান্না লৈশিনবা য়েংবদা লাইনা খংই ।

৩। মরক মরক্তা Purchase Journal অছ মফম চাবা হিসাব বইদা posting তৌবা য়াই ।

Purchase Journal.

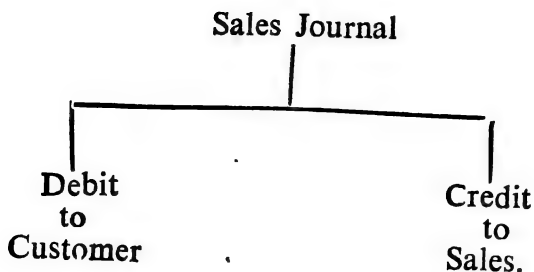
Purchase Returns

Credit তা লৈরুবা পোংসু **Supplier** দা হনবা যাওই।
মহু বু **Returns outward** হায়না খংনৈ। লৈরুবা পোং
হনখিবদা **Purchase Account** দা **debit** তৌখিবা অহু মশিং
হন্তগদবনি। মহু **double entry** গা নিয়মদা হিসাব চুমা
থম্বা ভাই।

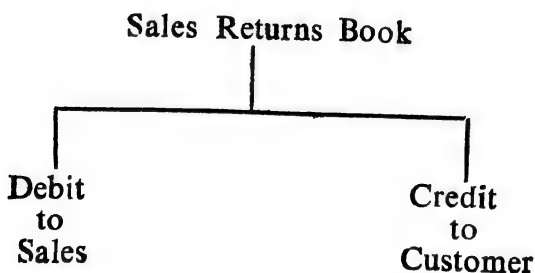


Sales Book

Sales Day Book হায়বা হিসাব বই অমদা **Credit sales** পুন্নমক ইশিনগনি। শেল থিরগা লৈখিবা পোংকী হিসাব
Daily cash book অমদা ভোঙান্না থমলগা **cash book** ভা
ইশিনগনি। মসি **credit sales** গা পুনশিন্নদে। মসিসু **purchase day book** কা মঙং মাম্নৈ।



পোং credit তা য়োনখিবন্ত customer দগী হল্পকপা
য়াঙই। মছুগীদমক Returns Inward হায়বা বই অমা থমনৈ।



Debit Note

শেল খিদনা (credit) পোং লৈকবা অছু মপুদা অমুক
হনবা ভারকবদি debit note অমা কারবোন থারগা কোপি
অনি ইথোকগা পোং হঞ্জিনখিবা মীদা থাগনি।

Credit Note.

শেল খিদনা, শোভুনা (credit) লৈকবা পোং হনবগুয়া
মমল খিনদনা পোং যোনখিবা (credit sales) পোংসু য়োল্লিবা
মৌদা হল্লকপা যাওই। মদুগুয়া ইশিনবা বই অত্ৰবু sales
Returns book কোই। Credit note হায়বা অমা পোং
হল্লকপদা ইয়গা থাবকনি।

মরিশুবা পন্দুপ

Balancing.

Ledger একাউন্টগী **Balancing** করয়া পুথোকনি।

নিয়ম খব :—

- ১। একাউন্টকী মাইকৈ অনিমক তিনশিল্লু।
- ২। চে অতোপ্পা অমদা মাইকৈ অনিগী খেল্লাবা য়েংউ।
- ৩। অরাংপা মাইকৈদা খেল্লবহু তিনশিল্লু।
- ৪। অনিমক অমুক তিনশিল্লু।
- ৫। অত্ৰুগা মখাদা লৈয়ি অনি চিংউ।

Cash Account.

কেশ একাউন্টগী **Dr** থাৰা ওইগী মাইকৈনা **Cr** থাৰা
য়েংখংবা শেলদগী হেল্লা লুমফম থোকই। মাইকৈ অনি মান্নহনগে

হায়বদি অয়াংবা মাইকৈ হায়বদি credit side তা অনিগী থেম্বা মশিং অহু হাপচিনগনি ; অহুগা কেশ বুক লোইশিনগনি । অনিগী, থেম্বা শেল অহু খুস্তা লৈবা শেল ওইগনি ।

অফংবা শেলদগী খরচ ভৌবনা হেনবা যাদবনা কেশ একাউন্ট খুদিংমক্কা credit balance ওইবা যাদে । মতম পুম্মক্কা debit balance ওইবা নল্লগা চপ মান্নবা ওইবা যাই ।

খুদম :—

Cash Account

Dr.				Cr.			
DATE	PARTICULARS	J.F.	AMOUNT	DATE	PARTICULARS	J.F.	AMOUNT
তারিখ	হিরম		শেল	তারিখ	হিরম		শেল

Goods Account

Book keeping দা “Goods” হায়বসি লল্লোনবা অমনা য়োস্কোক-য়োনশিন তৌছনা শেন্দোং তাল্লিবা পোংপু খংনৈ । খুদম ওইনা চেং য়োনবা অমদা চেংগী “Goods A/c” হায়গনি । উপু, কাংখোল য়োনবা অমগীদি উপুনচিংবহু goods হায়না লৌই । অহুগা ছুকানগী পোংচৈ হাপ্বা লৈবদি Fixed Assets

হায়না খংনগনি। Goods Account থয়গী মরুওইবা কান্নবদি মতম অমদা লল্লোনবগী তোংলিবা নত্রগা মাংবগী হিসাব ভৌবদা কোমনা থোকই। Goods a/c বু close ভোগে হায়বদি stock-in-hand বু credit কী মাইকৈদা হাপচিনগনি। মাইকৈ অনিমক তিন্নশিনলগা করপ্পনা হেনবগে য়েংগনি। Credit side না হেল্লগা অভোংবনি অহুগা debit side না হেল্লগা অনাবনি। (Goods a/c লমায় ২৬ তা য়েংবিয়ু)।

খুত্তা লৈবা stock লৌখৎপা অগম্মং মমল লেপ্পা

খুত্তা লৈবা শেল পুথোকপত্তা stock in hand পুথোকপদি অপুনবা য়োনবদগী অপুনবা লৈরুবা অহু খাইদোকলগা ওইবা য়াদে। মরমদি লল্লোনবা মীনা লৈরুবা মমলদা শেন্দোং হালগা পোং য়োনবনি। খুদম ওইনা শ্রাম শোক ১৯৬৭ মে তাং ১০ দা চেংপাক মন ৫০ থক মনদা লুপা ৬০ গী হিংদা লৈরুই। অহুগা মেগী তাং ২০ দা চেংপাক মন ২০ দি লুপা ৬৫ গী মমলদা য়োনত্রে। তাং ২৫ দা অমুক চেংপাক মন ১০ অম্ম মনদা লুপা ৭০ গী হিংদা য়োহোকখি। শ্রামগী চেংপাকী হিসাব লমায় ২৭ কী অসিগুন্না উৎকনি।

য়োহোক্তবা পোংকী মমল লেপ্পা

য়োন্দবা পোং লৈহৌবগী মমল লেপকে হায়বদি লৈরুবা মমল (cost price) নত্রগা মতম অহুগী কৈথেলদা য়োনবা দর (Market rate) অনিগী মরক্তা অতাবা (হহুবা) মমলদা লেপকনি।

Goods Account

Dr.

Cr.

Date	Purchase	L.F.	Amount	Date	Sale	L.F.	Amount
1960			Rs. p.	1960			
Dec. 1.	To cash		500.00	Dec. 7	By cash		750.00
" 15	" cash		100.00	" 20	" cash		200.00
" 28	" B.N. Singh		400.00	" 25	" cash		400.00
" 29	" cash		20.00	" 31	" cash		100.00
" 31	" gross profit transfer to P & L. a/c		455.00	" 31	" value of stock in hand.		700.00
			<u>1475.00</u>				<u>1475.00</u>

Stock Book

লল্লোনবা চাওখংহনগে হায়রবদি Stock Book তা লৈরুবা পোৎনা ওইখংবা মাইকৈদা ইগদবনি অদুগা য়োহোকখিবা পুন্-মকনা য়েংখংবা মাইকৈদা ইগনি। মাইকৈ অনিগী খেৎনবনা খুভা লৈবা পোৎকী চাং খংনগনি। লল্লোনবগী পোৎতা খেৎনবগুম Stock Book কী মওংসু থবক থবকী খুদোং চানবা শেমছনা থম্নৈ।

মঙাশুবা পন্দুপ

Trial Balance

Trial balance হায়বসি Ledger Accounts দগী লৌখোকপা debit balance অমসুং credit balance গী statement অমনি। হিসাব বই পুন্মক্তা শুজিনলিবা পুন্মকী অঙ্ক চুমনা শুরিবা য়েংনবগী অরায়বা উপায়নি। মসি Ledger Account গা Final account গা লংদায়নি হায়বা য়াই।

Trial balance শাবনা মথাগী কান্নবা ফংই :—

১। ট্রানজেকশন খুদিংমকী debit অমসুং credit balance চুন্না ইশিল্লৈ খংবা ওমই।

২। হিসাব-বইশিং অঙ্ক চুন্না ইরে খংই।

Trial Balance শাবগী নিয়ম খরা :—

১। ট্রায়েল বেলেন্সদি Journal গী মঙুদা চেদিং অমদা
রুল চিংলগা শাগনি।

২। Ledger Account গী মাইকৈ অনিমক তিনশিল্লগা
debit অমহুং credit balance অনিমক ইগনি।

৩। ট্রায়েল বেলেন্সগী debit অমহুং credit পুন্নমক
তিনশিল্লগনি।

ঐখোইনা খংলে মহুদি debit balance পুন্নমকনা debit
কী কাদা অহুগা credit balance পুন্নমকপু credit কী
কাদা ইগনি। Ledger Account গী বেলেন্সতা Assets,
অমাংবা অমহুং খরচনা debit balance ওইবনা মসি debit
column দা ইফম থোকলে। Liability পুন্নমক আয় নহুগা
তোংবনা credit balance ওইবনা credit কী কাদা ইশিনমনি
(the total debits must agree with the total credits)

Gross Trial Balance

Name of account	L.F.	Dr.	Cr.
Goods Accounts	1	4000	4000
Biren's Account	2	400	1200
Cash Account	3	2000	1000
Madhu's Account	4	1700	1500
Nimai's Capital A/c	5		500
Salaries A/c	6	800	
Commission A/c	7		800
	Rs.	8900	8900

একাউন্টশিংগী Dr অমসুং Cr গী অপুনবা লৌথোরগা Trial balance শাবগী মছতা মথোই অনিগী খেলবা (difference) অছতা লৌবগা শাবা Trial balance বু Net Trial balance হায়না খংনৈ। Gross Trial Balance অসি কয়া শানদে।

Net Trial Balance

Accounts	L F .	Dr.	Cr.
Good Account	1	1000	400
Biren's A/c			800
Cash Account		200	
Nimai's capita			500
Salaries A/c		800	
Commission A/c			300
Rs		2000	2000

খুদম—মখাদা ইরিবা বেলেসশিংদগী ট্রায়েন বেলেস অমা শেম্মু।

তলব	লু: ৫৮০
ইনসুরেন্স	২৫০
বেঙ্ক ওভর ড্রাফট	৯৭০
পোং হোনজিনবগী খরচ	২২০
খুতা লৈবা শেল	৪৮
রামদা পুথোকপা শেল	৩২০
পোংটে য়োলবগী লৈকবা	৮৪১৭
ছকান ভারা ফলকপা	৩১৫
ডিস্কাউন্ট পিথোকখবা	২১০

Bills payable (বীল পিথিগদবা)	লু: ৩৯০.
Sundry Debtors	২৯৫০.
চহি হৌবদা লৈবা ঠোঁক	৩৮০০.
Sundry creditors	৭৪০.
লল্লোনবগী খরচ (Trade expense)	৪৯০.
শেল্পেণ (Capital)	৫৮৯০.
য়োনথিবা পোং হল্পকপা	৪৭০.
খুংগু খুংলাই	১২০০.
ধবক শুবগী মমল : wages)	৪৫০০.
পোংশিং (Sales)	১৪৭২০.
পোং লৈকুবা হনথিবা	৩৯০.

পাউখুম

হিরম	Debit	Credit
ভলব	লু: পৈশা ৫৪০'০০	
ইনসুরেন্স	২৫০'০০	
বেঙ্ক ওভর ড্রাফট		৯৭০'০০
কুলি ভাৱা	২২০'০০	
খুত্তা লৈবা শেল	৪৮'০০	
ৰামদা পুথোকপা শেল	৩২০'০০	
পোং চৈ লৈকুবা	৮৪১৭'০০	
স্থকান ভাৱা ফলকপা		৩১৫'০০

হিরম	Debit	Credit
ডিস্কাউন্ট	২১০'০০	
বীল পিখোকখিগদবা		৩৯০'০০
Sundry Debtor	২৯৫০'০০০	
চহি হৌবদা লৈবা ষ্টোক	৩৮০'০০	
Sundry creditor		৭৪০'০০
লন্মোনবগী খরচ	৪৯০'০০	
শেল্পেপ		৫৮৯০'০০
পোং হোনজিল্লকপুগী খরচ	৪৭০'০০	
খুংস্তু খুংলাই	১২০০'০০	
থবক শুবগী পিখিবা	৪৫০০'০০	
পোংশিং (Sales)		১৪,৭২০'০০
পোং লৈরুবা হনখিবা		৩৯০'০০

লু: | ২৩৪,৫০'০০ | ২৩,৮১৫'০০

মথক্তা উংলিবা ট্রায়েল বেলেজকী শন্দাঁকপা মার'ল :-

- ১। তলব খরচ ওইবনা debit balance
- ২। ইনসুরেন্স খরচ ওইবনা debit balance
- ৩। খুস্তা লৈবা শেল asset নি
- ৪। Bank over draft Liability নি
- ৫। রামদগী পুবা শেল আয়নি—credit.
- ৬। পোংচৈ য়োল্লবা লৈরুবা Debit balance নি
- ৭। ভারা ফংলকপা আয়নি—credit

৮। Discount	খরচনি—debit
৯। বীল পিথোকদবা	Liability নি
১০। Sundry Debtor	Asset. নি
১১। Opening stock	Asset. নি
১২। লল্লোনবগা খরচ	খরচনি—debit
১৩। Sundry creditor	Liability
১৪। শেল্পেপ	Liability নি
১৫। পোং হোনজিনবগী খরচ	খরচনি
১৬। থবক শুবগী মমল	খরচনি
১৭। পোং লৈকবা	credit নি
১৮। পোং লৈরুরগা হনখিবা	লৈরুরবা পোভগী খাইদোকনি।

Assets পুন্নমক। Debit কী মাইকৈদা অহুগা Liability
না credit গী মাইকৈদা চংগনি।

Trading Account

লল্লোনবা অমগী Profit & Loss Account অসি
শরুক অনি থোকা খাইদোকই। অহানবা শরুকা Trading
Account কেই। অনিশুবা শরুকা Profit & Loss Account
হায়না খংনৈ। Trading Account হায়বসি gross profit
নহুগা gross Loss পুথোকনবা শাবা একাউন্ট অমনি।
Trading Account দা যোন্নবা লৈকবা পোংকী মমল (pur-
chase) অমসুং পোংশিং (sales), Direct expenses. মসি-
নচিংবা চংই। মসিদগী ফংবা gross profit নহুগা gross

Loss অথু profit & loss Account দা transfer ভৌগনি
অহুদগী Net profit নত্রগা Net Loss পুথোকনি ।

Trading Account of Shri Arvinđu Singh for
the year ending...31st March 1968.

	Rs.		Rs.
To stock ...	1000	By sales. 10500	
„ purchase 9000		„ Less Return	
Less Returns		Inward 1800	
7000	8300	„ closing ...	8700
out ward...		stock	3000
„ wages	1000		
„ gross profit			
transferred to			
P. & L. a/c	1400		
Rs. 11700			11700

Net Purchase অমন্তুং Net Sales

Purchase Returns (outwards) অসি Trading
Account কী credit মাইকৈদা উৎপগী মহন্তা purchase দগী
খাইদোকলগা Debit side তা উৎপা যাই । মসিনা লায়বা
হেল্লী ।

মসিগুন্না য়োহোকথিবা পোং অমুক হনজিল্লকপা য়াওরবদি
Sales দগী খাইদোকলগা credit কী মাইকৈদা উৎপা যাই ।

Direct expenses (Trading A/c দা উৎকনি)

- (I) Wages.
- (II) Carriage Inward.
- (III) Freight Charges.

Other expenses (P. & L. a/c দা উৎকনি)

(I) Selling expenses such as salaries, allowance commisssion, advertising, catalogues, rent of go-downs etc.

(II) Distribution expenses such as carriage outward, Freight, Motor lorry carrier's charges, packing materials & packe's wages.

(III) Advertising expenses such as salaries of Manager & office staff, office expenses, office rent. etc.

Trading একাউন্টগী খুদোংচাবা

১। লল্লোবদা পোং লৈরুরগা য়োহোকখিবগী চাওরাকপা gross result উৎলি।

২। লল্লোবলকপগী মথং মথং চহিগী লৈবা য়োনবা অমমুং stock কী চাংদমনবা ওম্বনা, করম্বা মকমদা শোইরবগে হায়বা খংবা ওমই।

৩। চাওরাকপা ভোংবা, মাংবা খংবা ওমই।

Profit and Loss Account

Trading Account হেক শাহুনা gross profit নজগা gross loss পুখোকলগা profit & loss Account শাই। মসি থাঈশেংনমক Trading Account দগী শমথবনি। করিগুদ্বা মতম অমগী মনুংদা লল্লোনবগী চপ চাবা তোংবা নজগা মাংবগী ফল থংবা উমনবগী শাবা হিসাবপু profit & loss Account হায়না থংনৈ। মসিনা Net profit নজগা Net Loss তাকনি। একাউন্ট অসিগী credit কী মাইকৈদা gross profit থমগনি। আয় পুমনমক credit মাইকৈদা ইগনি। অহুগা খরচ নজগা মাংবা পুমনমক debit মাইকৈদা ইগনি। অনি চাং-উমনবগী মাংবা, তোংবগী ঝাফন থংগনি। লল্লোনবগী Indirect expense পুমনমক মসিদা চংগনি। capital income নজগা capital expense মথৈদি মসিদা চংলোই। মহুদি Balance sheet শাবদা উংকনি।

খুদম

মথাগী অসিদগী profit & loss Account অমা শাও	
Gross profit from Trading a/c	লুপা ১৩০০০.
খরচশিং	৪০৫
ধবক ভৌবশিংগী তলব	৪৬০০.
চেনচিংবা লৈবগী মমল	১৮৮
Rate & Taxes	২২০.
মুম ভারা	২০০০

কমিশন
শেন্দোই

৭০০
১০১৪

Profit & Loss Account
of ... for the year ending ..

To	লু:	By (বাই) Trading a/c (gross profit)	লুপা
খরচ	৪০৫		১৩০০০
" তলব ৪৫০০			
হ'ম্মনা পিখিবা ২৫০	৪২৫০	" কমিশন লু: ৭০০	
" চেনচিংবগী	১৮৮	হ'ম্মনা লোশিল্লুবা ৫০	৬৫০
" Rate & Taxes	২২০	" শেন্দোই লু: ১০১৩	
" ভাৱা লু: ২০০০		" পিগদবা ঝাংলিবা ৪৫	১'৫৮
" পিগদবা ৪০০	২৪০০		
" Depreciation	১০৫		
Bad Debts	১২৫		
" শেন্দোই	২৫০		
" Net profit	৬৭৬৫		

১৪৭০৮

১৪,৭০৮

মথাগী adjustments শিং অসি ভৌগদবনি।

(ক) Trade expenses লু: ১০০, অমম্মং ভাৱাগী লু: ৪০০, পিগদবা ঝাংলি।

(খ) তলবকী লুপা ২৫০, হ'ম্মনা পিখিবা।

- (গ) শেন্দোই লাক্কদবা পিরকত্রিবা লু: ৪৫,
 (ঘ) কমিশন লু: ৫০, হান্ননা লৌশিনবা,
 (ঙ) অফিসকী মেজ, চৌকি অমসুং উপুনচিংবা লু: ১০৫০ গী
 চামদা ২০ গী হিংদা Depreciation ভোগনি।
 (চ) Bad Debts কী লু: ১২৫, থক write off ভৌথোক উ
 (ছ) গোপাল শর্মাগী শেল্পে লু: ৫০০০ গী চামদা ৫ গী
 হিংদা শেন্দোই কাগনি।

Balance Sheet

Balance sheet কদাইবু কোই।

A balance sheet is a statement of Assets & Liabilities of a merchant prepared with a view to ascertain the financial position of his business as it exists on any particular date.

লল্লোনবা অমগী চহিগী লোইরকপদা ইকোন কোন্না শাবা হিসাবকী মঙবু Final Account হায়না থংনৈ। Balance sheet হায়বসি Final Account শারকপগী ইরোই লোইবা মঙনি। ঝাঁজেশেংবমক Balance sheet হায়বসি লল্লোনবা অমা করম ভৌরিবা হায়বা কিভম শেংনা উংপা statement অমনি।

Trial balance শারবা মতুংনা Balance sheet শাপনি। Assets অমসুং Liability মখল মখল থোকনা বেলেন্স

সিটতা চংগনি। য়েংথংবা মাইকৈদা **Assets** অমন্তুং ওইথংবদা **Liabilities** উংকনি।

Assets হায়বসি টাএরাকনা মখল অনি থোকনা থাই-
দোকই। (১) **Fixed Assets** (২) **Floating Assets**.

Fixed assets হায়বদি লগ্লোনবদা মন্তম কুইনা লেংদনা
শিজিন্নবগী লৈবা **assets** পু খংনৈ। মন্তদি লম, যুম-কৈ, উপ-
ৰাপু, খুংঙ-খুংলাইশিং অসিনিচিংবা। মখোই অসিদি য়োন্তোকৰা
লৈকৰবা পোং নন্তে **Fixed Assets** কী মন্তুংদা চহি খুদিংগী
মণাগী **Value** য়ান্না কাহেন্না মাংথবা অহুব **Wasting Assets**
কৌই।

Floating নন্তগা **current Assets**—মখোই অসি অমুক
য়োন্তোকনবগীদমক লৈকৰবা পোংচৈবু খংনৈ। খুদম:— **stock**
in trade, sundry Debtors, Bills Receivable, cash
at Bank.

Floating assets অসি **liquid Assets** হায়না খংনবা
খরন্তু লৈ। মখোই অসিদি খুনমক শেল ওন্তোকপা য়াবা
জাংনি। **cash in hand, cash at Bank** নন্তগা **short**
term losses মখোই অসিনি।

Valuation of Assets

মহোশানা **Fixed assets** পুন্নমক লৈকৰবা মমলণা (**cost**
price) দগী মতিক চাবা **depreciation** ভৌৰগা মমল

লেপকদবনি । অত্ৰুগা Floating Assets না cost price নত্ৰগা Market price দগী হত্ৰবা মমলদা লেপকদবনি ।

Capital and Revenue Expenditure

মতম কুইনা লেংদনা লৈগদবা Assets অমা ফংলিবা চংলিবা খরচপু capital expenditure হায়না খংনৈ । মত্ৰুদি লম, ফেক্টরী, মেচিন, উপু, মেজনচিংবনি ।

পোং অমুক য়োহোখিনবদা চংলিবা খরচ পুমনমকপু Revenue expenditure কোই । খুদম — Rent, Taxe, wages Repairs.

Capital অমসুং Revenue খাইদোকপগী অরাইবা মওংশিং

(ক) করিগুয়া খরচনা মতম কুইনা লৈগদবা নত্ৰগা লেংদবা নোম্মা ওইরবদি capital ওইনা লোঁনৈ । অত্ৰুগা তোয়না তোয়না চংপা খরচ নত্ৰগা মতম খরগীদমক ওইবা মওংগী পোংচৈগী চংখিবা খরচ অমসুং মত্ৰুদগী কালবনা চংহি অমা গুহগীদমক ওইরবদি Revenue ওইনা লোঁনৈ ।

(খ) Capital items পুমনমকতি লল্লোনলিবা অত্ৰুগী assets নত্ৰগা liability ওইগনি অমসুং Balance তদা চংগনি ।

Revenue items না আয় নত্ৰগা খরচ ওইবনা P. & L. a/c লা চংগনি ।

খুদম :— মখাদা গিরিবা আইটেমশিংনা Balance sheet
শাহুনা য়েংশি

	Dr.	Cr.
Capital on 1. 1. 1966		Rs. 20.000
Motor vans 31. 12. 66	Rs. 22.000	
Cash at Bank	7.000	
Profit		30.000
Land	41.000	
Drawings	15.000	
Loan from Bank		40.000
Debtors on 31. 12. 66	20.000	
Sundry creditors on 31.12.66.		33.000
Closing stock on 31. 12. 66.	23 000	
	Rs. 128.000	128 000

Balance sheet as at 31 st. Dec. '66

Liabilities	Assets
Rs.	Rs.
Loan from Bank	Cash at Bank 7000
40.00	Debtors 20000
Sundry creditors	Motor vans 22000
38.00	Land 41000
78.000	Closing stock 23000
Capital 20.000	
Less Drawing	
15.000	
35.000	
Add. Net 30.000	
Profit 35.000	
Rs. 1,13.000	Rs. 1,13.000

তরেংগুবা পন্দুপ Consignment Accounts

লল্লোনবদা করিগুয়া পোংটে শেল থিহুনা লৈবা য়োনবগী
থবক নত্তবা অতোপ্পা লল্লোনবা অমদা অককুবা কমিশন থিহুনা
পোংটে থাদোক থাজিন তৌনরগা, পোং অহু য়োথোকুগা শেল
মপুদা থারকগী মঙংদা চংথনব লল্লোনবগী মঙংবু consignment
হায়না থংনৈ। পোং থারিবা মানা অমং অতোংবগী দাইয়ি
লৌহুনা পোং য়োনবগী পদাপনি।

Consignment মখল অনি থোকই। মছদি consignment outward অ.সুং consignment Inward.

ঐখোইগী পোং য়োথোকি রকুবা থাদোক থববু consignment outward অহুগা মীঙোন্দগী ঐখোইনা ফংলগা মীগী-
দএক য়োনবিবনা consignment Inward কোই। পোং
থাদোকুগা মীবনা consignor অহুগা শোং অহু য়োথোকনবা
ফংলিবা এজেন্টবু consignee কোই।

Pro-Forma Invoice

ঐখোইনা পোংটে থরা এজেন্টনিংদা থাবদা Invoice গী
মঙংদা মরোল গুগাইনা ইবা চে অমা থাগনি মহুবু per-forma
Invoice কোই। মসিদা পোংকী মমল, চাং অমসুং থরচন-
নচিংবা শেংনা তাকই।

The rates and value mentioned in the pro-forma Invoiced may be the cost price of the goods sent, though they represent the selling price.

Speciment Pro-Forma Invoice

Branch	Telegram : EMPO
19 Mount Road.	RANI STORES.
Madras.	45 Poonamali Road
	Madras.
	Dated Ist March 1968
Consigned to : Seva stores,	
Paona Bazar, Imphal, Manipur By train.	
Marks & numbers	Fifty cash, cash Containing one gross, A-1 Quality life Time-Rani Fountain pens Rs. 450. per doz.... ..Rs.27,000
	For Ranis stores
E. & O. E.	Shantilal Manager

Consignment দা ঝারিবা পোং য়োহ্মোকখিবা কাওবদি
consignee অসি consignor গী debtor ওইদে। পোং

যোনখিবগা consignee না statement অমা consignor দা
থাই মছবু "Account Sales" কোই। মসিদা যোনখিব পোংকী
মশিং অপুনবা অশিংপা শেল, খরচ অমসুং কমিশন ককথংলগা
ভারকপা শেলগী মরোল পুম্মক শুগাইনা ইছনা ভাকই।

Specimen Account Sales

Seva Stores,
Paona Bazar, Imphal

Dated 6th June 1968.

Re :—Consignment of 60 dozens Rani Fountain
pen received for M/S Rani stores, Madras
for sale on their account in March 1968

Account Sales

43 dozens Fountain pens sold upto	Rs.
31st May 1968	25000
Less charges :	
Freight & Insurance	175.
our commission 10%	<u>2500</u>
	2675
Net proceeds Rs.	<u>22325</u>
Less advance given	10000
Balance due remitted as per draft	<u>12325</u>
enclosed	
E. & O. E.	Seva Stores

Outward Consignment গা মরি লৈনবা ট্রানজেকশন

১। ঐখোইনা পোং consignment দা থাখিবদা :—
Consignment a/c না debit অমসুং **goods sent on consignment a/c** না credit থমগনি।

২। **Consignment** থাবদা চংবা খরচকী মরিদা :—
consignment Account না debit অমসুং খরচকী শেলনা credit থমগনি।

৩। **Consignee** (পোং ফংখিবা নী) দগী শেল নজ্জগা
চেক (cheque) থাখিবা পোংকী বোইনা (advance) নজ্জগা
Security ওইনা ফংলকপদা :—

Cash account না debit থমগনি অমসুং **consignee গী Personal a/c** না credit ওইগনি।

৪। **Consignee** দগী **account sale** ফংবদা **Consignee's personal account** না debit অহুগা **consignment account** না credit থমগনি।

Inward Consignment গা মরি লৈনবা ট্রানজেকশন

১। **Consignment** ফংবদা

Consignment হেক ফংবগা **pro-forma Invoice**
য়েংলগা পোংকী মরম পুন্নমক **consignment Inward Book**
তা ইশিনগনি।

২। **Consignment** ফংবদা ঐখোইনা তৌরিবা খরচ **consignor** গী ওইগনি। মরম অছনা **consignor** গী **personal a/c** না **debit** অছনা খরচগী শেলনা **credit** থমগনি।

৩। **Consignor** দা **advance** ওইনা শেল থাখিবদা **consignor** গী **personal account** না **debit** অছনা থাখিবদা শেলনা **credit** থমগনি।

৪। পোং খর শেল থিছনা (**cash payment**) য়োনবদা **cash a/c** না **debit** অছনাং **consignor** গী **personal account** না **credit** থমগনি।

৫। **Account Sale** হেক থাখিবগা **consignor** দা ঐখোইগী কমিশন অমসুং খরচ পুন্না **debit** তৌগনি অছনা কমিশন নত্রগা খরচকী একাউন্টনা **credit** থমগনি।

৬। **Consignor** দা পিখিগদবা শেল থাখিবদা **consignor personal a/c** না **debit** অছনা **cash account** না **credit** থমগনি।

খংগদবা খর।

পোং **Consignment** দা থাবসি য়োহোকপা ওইনা লৌবা য়াদে। **Consignee** অসি **consignor** গী **debtor** ওইদবনা থাখিবদা পোং অসি **consignee** গী **personal a/c** দা **credit** তৌবা য়াদে। মসি চুমনা পোং থাদোক থাজিনগী বাকমনি। মরম অছনা মখাগী **Entry** অসি তৌগনি।

Consignment outwards a/c	Dr			
To goods sent on consignment a/c				
(For cost of goods consigned to...)				

মসিগী cost price দা ইগনি

Consignor's Expenses

পোং consignment দা খাবদা খরচ চংগনি মত্ৰ মখাগী
অসুম ইশিনগনি ।

Consignment outward a/c	Dr	
To cash account... ..		
creditors a/c ---		
(For expenses paid by consignor)		

Consignee's expenses

পোং ফংবা মতমদা consignee না খরচ ভৌই । মত্ৰদা
মখাগী অসুম ইগনি ।

Consignment out ward a/c	Dr.			
To consignee's a/c				
(For expenses incurred by the consignee as per letter dated				

মসি consignee দগী Intimation অমা Consignor-
না ফংলবা মতমদা ইগদবনি ।

Advance

পোং যোনজিউদা consignee না consignor দা ad-
vance ওইনসু থমই ।

Bills Receivable a/c	Dr.			
To consignment a/c				
(For consignee's acceptance at 3 months received against consignment sent)				

Sales by the consignee

পোং অছ consignee না য়োহোকখিবদা consignor দা Account sales খাগনি consignor না Account Sales হেক ফংবগা মখাগী entry অসি তৌগনি ।

Cash Account	Dr.			
To consignee's a/c				
(For sale of goods according to Account sales sent				

Commission

পোং লোইনা য়োহোকখিবদা consignor গী শিকম থোকপা commission অছ লেপলগা মখাগী entry অসি তৌই ।

Consignment out ward a/c... Dr.			
To consignee's Account...			
(For commission at			
.... % on gross sale)			

মথক্কা consignor গী খমগদবা মরমদা ইথ্রে । হৌজিক্তি consignee গী অমুক য়েংলসি ।

Consignee's Books

পোৎ consignment দা লাকপদা consignee ন মার্গী হিসাব বইদা ইশিনদে মরমদি মহাক purchaser অমন্তঃ ownership of the goods ওইদে। মরম অহুনা খংবা য়াবা records খরশিং থমই। মহাকী Ledger দা consignment account হায়হুনা হাংদে। Consignor গী personal account দা transaction পুন্মক ইগানি।

Consignee না খরচ তৌবদা

Consignor's A/c ... Dr.	L.F.	Dr.	Cr
To cash A c			
(For charges etc paid on goods received an consignment)			

Consignor দা Advance গিখিবদা

Consignor's a/c Dr	L.F	Rs.	Rs.
To Bills payable a/c			
(For our acceptance of consignor's draft as advance)			

পোৎ য়োন্ত্হাকখিবদা (Consignor)

Cash Account Dr.	L.F.	Rs.	Rs.
To Consignment a/c			
(For sale of goods of consignor according to Account sales out)			

Commission

		LF	Rs	Rs
Consignor's	a/c Dr			
To consignment	a/c			
(For commission of 10 %)				

নিপালশুবা পন্দুপ**Receipt and payment Account.**

লল্লোন ইতিক তৌবা নতুবা ওরগেনাইজেশন কয়ার্মম হায়ব দি ক্লবশিং, লাইব্রেরী, শিক্ষাগী মরুপ, ধর্মগী সভা, লাইব্রিক-লাইশু ইনবগী সোসাইটি, লৈকাই শেমগৎ লাগৎপগী মরুপ, দান ভোনবগী লিংবা সোসাইটি, অনালায়েংবগী মভেং পাংবা এসোসিয়েশনগিৎবগী চহিগী নজুগা থাগী ওইনা লাকলিবা আয় অমসুং চংখিবা খরচশিংগী হিসাবকী একাউন্ট মেথরশিংদা উৎপা দরকার ওই। মসিগুবা একাউন্টশিং মথকী অসিনা উৎপা যাই।

১। Receipt and payment Account

(অফ বা অমসুং পিথোকপগী একাউন্ট)

২। Income and Expenditure Account

(আয় অমসুং খরচকী একাউন্ট)

শেন্দোং তানবা ওরগেনাইজেশনশিংনা মথকী একাউন্ট অনি

অসি শান্নদে, মসিদি ময়ামগী কান্ননবা জৌবশিংগী উংকদবা একাউন্ট মঙংনি।

Receipt Payment Account

শেল কংলকপা অমসুং খরচ পিথোকখিবগী শমলগা মঙংগী একাউন্টনি। মসি কেশবুজগী লৌথোকগা শাবনি। অহৌবা মুমিত্তা খুস্তা লৈবা শেলনা একাউন্ট অসি হৌই অমসুং মত্তম অহুগী অরোইবা মুমিত্তা লৈবা শেলনা একাউন্ট লৌইশিল্লি।

শেলগী একাউন্ট ওইবনা আয় লাকদবা নজ্রগা খরচ পিহৌ-
ত্রিবগী বা রাওদে। অফংবা শেল পুনমক debit কী মাইকৈদা
অহুগা পিথোকখিবনা credit মাইকৈদা ইশিল্লি।

Income & Expenditure Account

মসি জোংবা তান্নদা ময়ামগী ওইবা খবকী লিংবা ক্লবগুদ-
মিনা শাবা Revenue Account নি। আয়লিংবা credit
মাইকৈদা ইগনি।

Receipt & payment A/c অমসুং **Income & expenditure A/c** খেল্লাব।

Receipt & payment a/c

১। মতম অমগী অশস্বা
শেলগী ট্রানজেক্সন মওনি।

২। অফংবা শেলনা **debit** মাইকৈদা অমসুং খরচনা
credit মাইকৈদা ইশিল্লি।

৩। হোখিবগী মতমদগী
পুথরকপা শেলনা **Opening**
balance ওই।

৪। **Capital** অমসুং
Revenue আইটেমশিং পুন্না
য়াওই।

৫। একাউন্ট অসিগী
মাইকৈ অনিগী খেল্লাবনা অরোই-
বদা খুস্তা লৈবা শেল ওইনা
উৎলি।

৬। **Balance sheet** শানদে।

Income & expenditure a/c

১। শেন্দোং তান্দবা এব
গেনাইজেশনগী তোংবা অমসুং
মাংবগী অতোপ্পা মমিংগী একাউ
ন্টনি।

২। অফংবা শেলনা **credit**
মাইকৈদা অদুগা খবচনা **debit**
মাইকৈদা ইগনি।

৩। হান্নগী **Balance** না
হোদে।

৪। **Revenue** আইটেম-
শিংদা য়াওই।

৫। অনিগী খেল্লাবনা খরচগী
আয়না হেনবা নত্রগা খরচনা
আয়দগী হেনবসু তাকই।

৬। **Balance sheet**
শাগদবনি।

খুদম—

The popular Club, Imphal.

Receipts & Payments Account for the year
ended 31st March 1968.

Dr.		Cr.	
Receipts	Rs.	Payments	Rs.
To Balance in hand.	200.	By Salaries	10
„ Subscriptions	600.	„ Repairs	72
„ Hiring of rooms	150.	„ Printing & stationery	50
		„ Light charges	48
		„ Chowkidar's pay	240
		„ Refreshment	50
		„ Balance c/d	390
	Rs. 950		
To Balance b/d	390		Rs. 950

মাপনশুবা পন্দুপ

Partnership Accounts

কব্রিগুস্থা লল্লোনবা খরদি মী অমদগী হেন্না পুনশিল্লগা ধবক চংধবনা খুদোংচাবা হেল্লি। মী অমনা লল্লোনবদা হৈবা অমনা মী ধেংনতুন order নচিল্লি। মোবদা হৈ শিংবা ময়াম অসি পূজা ধবক ভৌমিল্লবমা শেন্দোং হেন্না কংবা উমই।

মী অমা অনি পুন্না থবক চংথরগা মাওদগী লাকপা হায অমন্তং অতোংবা শরুক যানবা চাংদা য়েমবগী মওংব partner-ship হায়না থংনৈ। মসিদা যাওরিবা মাবু partner দে ত Banking Business গীদমক তোঁবা Partnership গী মী মশিং ১০ দগী হেল্লোইদবনি অছগা অতোপ্পা মওংগ লল্লোনবদীনা মী ২০ দগী হেনবা যাদে।

Definition (Indian Partnership Act. 1932)

Partnership is the relationship between “persons who have agreed to share profits of a business carried on by all or any of them acting for all.”

Firm :— মীশিংনা অমগ অমগা যাওন্দীনা partnership অমা শেম্বদি মছব পুন্না Firm হায়না থংনৈ।

Partnership অমা শেম্বদা চংব মচাক :—

- ১। লল্লোনবদা যাওরিবা মী থুচি মকী যানবা (agreement) অমা লৈগনি।
- ২। লল্লোনবা অমা তোঁগদবনি।
- ৩। শেন্দোং লাকুবগী তোঁবা থবক ওইগনি।
- ৪। থবক অছ মী থরা নত্রগা ময়াম্বক চংছনা লল্লোনগদবনি।

Partners মথল যাম্বই।

(ক) শেম্বদা পুথোকগা থবকছ মাইপুনবা partner মথল অছবু Active partner কোঁই।

(খ) শেলদি পুথোক্কা থবক নোম্বদি যা ওদবা partner-
শিব “Sleeping partners” নত্রগা Dorment partners
হায়না খ নৈ।

(গ) Partnership firm অহগী লল্লোনবনা খুদোং
চানবগীদমক মনিংদা থাংদোক্কা শেলদি পুথোক্কা partner বু
Nominal partner হায়না খ নৈ।

Account

Partner খুদিংগী একাউন্ট অহম লৈগনি।

১) Capital Account, ২) Current Account
৩) Drawing Account.

Dr.	Capital account	Cr.
To Bank a/c withdrawal of capital.	Rs.	By Bank a/c capital introduced

Current Account

Dr.		Cr.
To Interest on Drawings ,, P. & L. A/c - share of Loss. ,, Bank A/c - ordinary with- drawals	Rs.	By Interest on Capital A/c ,, Salaries A/c ,, P. & L. A/c - share of profit,

Drawing Account

Dr.		Cr.	
To Bank A/c—	Rs.	By current A/c	Rs.
„ Bank A/c—		Balance trans	
„ Bank A/c—		ferred.....	
—withdrawals			
in anticipation			
of profit			

Partnership গী মশিং অগ্নস্ Liabilities.

আইনগী মতুংইরা partnership অমা শেম্বদা মী মশিং ককই। লল্লোন ইতিকীদমক শেম্বা ওইরবদি মেম্বর মশিং ১০ দগী হেল্লোইদবনি। অহুগা Banking গীনা মেম্বর ১০ দগী হেল্লোইদবনি। Partnership দা যাওরিবা মেম্বরগী Liability অহু unlimited ওইনি, হায়বদি শেল পুথবা ভারবদি মেম্বরনা পৈশা অমগী দায়ই থোকই। Firm অহুগী শেল, মাল-চাংনা মহাত্তনগী শেল শিংবা কোল্লত্রবদি মেম্বরশিংগী মরনাইগী শেল ফাওবা পুথংনহুনা শিংগনি।

Registration of Firms

গবর্ণমেন্টা হান্না Registrar of firms দা দরখাস্ত থারগা firm অমা partnership Act কী মথাদা রেজিষ্টার ভোবা যাই। Registration fee লুপা ৩, চংই। দরখাস্ততা মথাগী হিরমশিং শুগাইনা ভাকনি।

- (ক) Firms গী মিং
- (খ) থবক তোফমগী মরুওইবা মফম ।
- (গ) Firm গী থবক তোবা য়াবা অতোগ্লা মফমশিং ।
- (ঘ) Partner খুদিংনা মিং চনবা তারিখ ।
- (ঙ) Partner শিংগী মিং অমসুং লৈফম ।
- (চ) Firm লিংখংপদগী চহি কয়া শুৱবা ।

Firm গী মিং খোনবদা য়াওবা য়াদবা বাহৈশিং

Crown, Emperor, Empire, Imperial, King, Queen, Royal. গবৰ্ণমেণ্টদগী পামিট লৌৱগদি মিং শিজিন্নবা য়াই ।

খুদম

শোক ১৯৬২ জামুয়াৰী তাং ১ দা ৰাম অমসুং শ্ৰাম অনিনা Partnership অমা লুপা ৫০০০, অমমমনা পুথোক্তুনা ফি লল্লোনবা হৌই ।

১। Capital অমসুং firm দগী লৌথোকপগী চামদা চহিদা শেন্দোই লুপা ৫ নি ।

২। ৰামনা থবক পূবগীদমক তলব ওইনা চহিদা লু:৫০০০, ফংগনি ।

৩। চহি অসিগী শেন্দোং লুপা ২৫০০০ নি ।

৪। চহি অহুগী মনুংদা ৰামনা লুপা ১০০০, অহুগা শ্ৰামনা লুপা ৫০০, লৌথোকখি ।

বাম অমন্তঃ গ্রামগী Capital Account, Current
Account শেম্মু।

Profit & Loss Appropriation Account

To	রামগী ভলব	৫০০.০০	By	চহিগী শেন্দোই লু:২৫০০.০০	
,	রামগী শেল্পেপগী	২৫০.০০	,,	রামনা firm দগী	
	শেন্দোই			শেল লোথোকপগী	৫০.০০
,,	শ্যামগী শেল্পেপগী	২৫০০.০০		শেন্দোই	
	শেন্দোই	১০০০.০০	,,	শ্যাম্মা firm দগী	২৭.০০
,,	Net profit			শেল লোথোকপগী	
	রামগী শরুক	৭৮৭.৫০		শেন্দোই	
	শ্যামগী শরুক	৭৮৭.৫০			
					লু: ২৫৭৫.০০
		লু: ২৫৭৫.০০			

রামগী Capital Account

Dr.

To Balance 5487.50

Cr.

By Bank A/c 5000.00
— capital Introduced
” Balance 487.50

Rs. 5487.50

Rs. 5487.50

রায়গী Capital account

Dr.			Cr.
To: cash		By Salary	500.00
— withdrawals	1000.00	" Interest on	
" Interest on		capital	250.00
Drawing	50.00	" P. & L. a/c	
" Balance		— share of profit	787.50
transferred to			
capital a/c	487.50		
	<u>Rs. 1537.50</u>		<u>Rs. 1537.50</u>

শ্যামগী Capital Account

Dr.			Cr.
To Balance —	5512.50	By Bank ^/	5000.00
		" Balance	512.50
	<u>Rs. 5512.50</u>		<u>Rs 5512.50</u>

শ্যামগী Current Account

Dr.			Cr.
To cash		By Interest on	
— withdrawals	500.00	Capital	250.00
Interest on	2500	" P. & L. a/c	787.50
Drawings			
Balance	512.50		
	<u>Rs. 103750</u>		<u>Rs 103740</u>

শেলেপকী শেলেদাই (Interest on capital)

আইনগী মতুংইন্নদি Partner না পুশিল্লকপা শেলেপকী

শেন্দোই পিনদে। অতুবু যানবা মতুংইনা লল্লোনবদা খাদবিবা Capital গী শেন্দোই ফংনৈ। শেন্দোই অসি firm গী খরচ নত্রগা অমাংবা ওইবনা Interest on capital a/c দা debit ভৌগনি। অতুদগী profit and loss account দা অমুক চংগনি। অমরোমদা মাসি partner গী আয় ওইবনা মহাককী Current a/c দা credit ভৌগনি।

Net profit পুথোকঙেত্রিগা partner খুদিংগী পুথোক্সিবা শেন্দোই হান্না ফংহৌগনি।

Partner's Salaries

কবিশ্বদা থবক কল্ল নোয়া partner না তলব পিবা রাওই। হায়রিবা তলব অসি partner গী current a/c দা debit ভৌগনি অমসুং cash account না credit ভৌগনি।

Partner's Loss

কবিশ্বদা লল্লোনবগীদমক partner না শেল পুশিল্লকলবদি মাতুবু Loan ওইনা লৌনৈ অতুগা শেন্দোই পিনৈ।

অতোংবা অমসুং অমাংবা (profit & Loss)

অতোংবা অমসুং অমাংবাসি partner শিংনা যানবা চাংদা পুমিল্লগনি। Partnership Act কী মতুংইনদি মাথোই পুমিল্লক চপ মান্ননা অতোংবা য়েল্লগদকনি। Capital গী (ratio) দা য়েই। partner অমনা ময়ামদগী থবক হেন্না পুবগী অতোংবগী চাং থব হেন্না পিনৈ।

পোথাবা নত্রগা শিবা (Retirement or Death)

Partner অমনা firm দগী পোথারবা নত্রগা মশা শিবা থোকলবদি মাশাফন। নত্রগা মচা মশু লৈহৌরিবনা ফংকম থোকপা শেল নত্রগা firm দা শিংগদবা শেল পুপোকদবনি। চপ চাবা শেলশিং খংনবগীদমক মখাগী adjustments শিং ভোগনি।

(ক) Assets অমসুং Liabilities অহু revaluation তেবা অমসুং তারকপা অতোংবা নত্রগা অমাংবহু partner শিংগী একাউন্টদা credit নত্রগা debit ভোগনি।

খ) হৌখিবা চহিগী Balance sheet কী তারিখতগী পোথা-বিদা নত্রগা শিবা মতম ফাওবগী profit or lose কী share অহু পুথোকলগা মহাক মাহাকী একাউন্টদা credit নত্রগা debit ভোগনি।

(গ) তলব, শেল্পেকী শেন্দোই, শেল লৌথোকপগী শেন্দোই নচিংবা :outstanding ওইনা লৈরমলবাদি তোকপা নত্রগা শিবা হুমিং অহুদা adjust ভোগনি।

(ঘ) Good will গী share পাথোকলগা মাহাকী একাউন্ট অহুদা credit ভোগনি।

(ঙ) Current Account লেপথোকলগা Partner গী capital accout দা transfer ভোগনি।

দরকার ওইবা মথকতা হায়খিবা adjustments পুনমক ভৌতুনা ফংকম থোকপা শেল লেপলবা মতুংদা তোকত্রব, partner নত্রগা শিখিবা partner মাহাকী মচা মশু (heirs)

নব্রগা executors শিংদা পিগনি। করিগুদা শেল অহু খুদন্তা
খুনমক পিদিবা খোকলবদি মাহু Balance sheet তা উৎনবগী-
দমক Loan Account দা transfer ভৌই।

Goodwill

Goodwill হায়বসি লল্লোনলিবা অহু Asset অমনি। মাসি
Tangible assets হায়বদি, যুমকৈ, খুংগু খুংলাইনাচিংবগী
মথাক্তা asset অমগী value নি। করিগুদা মাসব Intangi-
ble asset নি। লল্লোনলিবা অহুনা স্তম কুইনা থবক চংথ-
রকপদা ফংলকলিবা অহুনা স্তম কুইনা থবক চংথরকপদা
ফংলকলিবা মিংচং, অরৈবা মগী popularity নচিংবগী শেল
ওইনা লেপ্পা মংনি। হুতান অহু য়েহোকপা তারবদা goodwill
গী value যাওনা পাইগনি। Firm অমদা অনৌবা partner
অমা যাওগে হায়বদি হাম্মা লৈরল্লিবা partner শিংদা goodwill
গীদমক শেল পুশিল্লকলগা অতোংবা য়নবগা চাংদা মথোয়দা
পিগনি।

Goodwill arises mainly by

- (1) The personal reputation.
- (2) The reputation of good dealt in
- (3) The location magerpoly or advantage.
- (4) For petent and trade mark protection, etc.

খুদম—

শোক ১৯৬০ গী জামুয়ারিগী তার ১ দা A না Mr Bনা
লিংখংপা firm অমদা যাওই। A গী capital লুপা ৫০,০০ B গী
capital লুপা ৫০০,০০। A না থবক যাওরোই অহুগা B না
ললোনবগী থবক লোইনা পুই। ১৯৬০ গী শেন্দোই লুপা ১০,০০০
নি। মথোইগী শেল্পেপতা চামদা চহিদা লুপা ৫, শেন্দোই
কাগনি। অহুগা অতোংবা চপ মান্নন য়েনগনি। চহি অসিগী
working expenses পুন্না লুপা ২০০০, নি। profit & loss
a/c অমা শাও।

profit & Loss Account

Dr.	Cr.
To অপুনবা ললোনবগী থবক লুপা ২০০০,০০	By অপুনবা শেন্দোং ১০,০০০,০০
"বেলেনস নেট প্রোফিট ১০০০,০০	
লু: ১০,০০০,০০	
To শেন্দোই	
"A" গী ২৫০,০০	লু: ১০,০০০,০০
"B" গী ২৫,০০	
২৭৫,০০	By নেটপ্রোফিট ১০০০,০০
বেলেনস	
"A" গী শেন্দোই জংখাই	
৩৬২,৫০	
"B" গী শেন্দোং	
জংখাই ৩৬২,৫০	
লু: ১০০০,০০	
	লু: ১০০০,০০

১০ শুধা পন্দুপ

Bank Account

কনাগুপা অমনা লল্লোন ইতিক হৌবদা শেল্পেপ ওইনা শেল
পুগা পুথোক্তুনা থবক চংথবা হৌই। শেল পুমনমক তুকান্দা
লোইনা থমলগা পোং লৈথোক লৈশিন তোবগী মল্লতা' মনাক
নক'বা বেঙ্কতা একাউন্ট অমা হাংলগা চেক (cheque) ওইনা
পিবা যাই। বেঙ্কতা শেল থমলগা করবার তোবনা থুদোংচাবা
কয়ামকম লৈ। শেল থমগী শেন্দোইসু কারকই বেঙ্কতা একাউন্ট
লৈবা লল্লোনবা কাংবুনি মাহাকী Ledger দা Bank তা শেল
থমজিনবা অমসুং লৌথোকপগী হিসাব অমা থমগী মঙংগী
Bank Account হায়ন থংনৈ।

বেঙ্ক একাউন্টগা মরি লৈনবা ত্রানজেকশনশিং

১। বেঙ্কতা শেল থমজিনবা বেঙ্কতা শেল থমজিনথিবদা
Bank Account না debit অমসুং cash Book না credit
ভৌগনি।

২। বেঙ্কতগী শেল লৌথোকপদা বেঙ্কতগী শেল লৌথোকপনা
Bank Account তা শেল ময়েং তাগনি অতুগা Cash book
তনা শেল হেনগৎলকনি। মরম অসিনা Cash book তনা debit
অতুগা bank account না credit ভৌগনি।

৩। Cheque পিথোকথিবদা—বেঙ্কতগী cheque অমা

কনাগুস্বদা পিখিবদা Bank account না credit অহুগা ফংখি-
বনা debit ভোগনি।

৫। Bank Interest

মাসি বেঙ্কনা শেল থমলিবা কাংবুদা পিরকদবা শেলনি; মরম
অহুনা Bank Balance অহু চাওখলকনি। মরম অহুনা Bank
account না debit অহুগা Bank Interest Account না
credit ভোগনি।

একাউন্ট মখল

মখাগী একাউন্টশিংদা কনাগুস্বনা বেঙ্কতা শেল থমজিনবা
য়াহনলি।

১। কেরেন্ট একাউন্ট (Current Account) একাউন্ট
অসিদা ঐখোইনা থমজিননিংবা শেল থম্বা যাই। লোথোকিংবা
শেলস্থ বেঙ্কতা হান্না নোটিশ পিরগা লোথোকপা যাই। বেঙ্কনা
একাউন্ট অসিগী credit Balance তা শেন্দোই খরা কাই।

২। সেভিংস বেঙ্ক একাউন্ট (Saving Bank A/c) শেল
থমলিবা কনাগুস্বনা Bank ভগী শেল লোথোকপদা Pass Book
য়াওদনা withdrawal form দা ইরগা শেল লোথোকনৈ।
মাসিদি চয়োল অমদা অমুক্তংদা শেল লোথোকপা যাই। Saving
Bank Account অসি cheque facility হায়বা মঙং অমদদি
cheque book অমা Bank না পি। Current account
ভগী মানা শেন্দোই হেল্লি।

২। ফিক্স ডিপোজিট (Fixe Deposit Account)

অককনবা মতমগী বেঙ্কতা থম্বগী একাউন্টনি। মতম শুদ্রিঙেদা শেল লৌথোকপা যাদে ১ মাসি শেন্দোই চাওই।

বেঙ্কতা শেল থম্বগী মণ্ডং

বেঙ্কতা একাউন্ট অমা খুলিববদ deposit form খর মমল লৌদনা বেঙ্কনা পিরকনি। ফোর্ম অসি Paying in slips নত্রগা credit slip হাফনসু কৌই। শেল থম জনবা মতমদা form অসিদা মরোল শুগাইনা ইবগা বেঙ্কতা শেল থমজিনগনি। নোট অমসুং শেল ময়েকনাচংবগী মরোলসু শুগাইনা ইগনি।

Bank Pass Book (পাস বুক)

বেঙ্কতা একাউন্ট অমা হেক হাংবগা পাশ বুক কৌবা লাট-ব্রিক মচা অমা পিগনি। মাসি শেল থমলবা মাগা মরি লৈননবা বেঙ্ককী Ledger Account নি। পৈশা থমজিনবদা শেলশিং অহু credit columnদা অহুগা শেল লৌথোকপদা pass book কা ঐখোইগী Ledger গা য়েংনবদা ঐখোইগী ledgerদা লৈবা Bank Account গী debit কা pass bookকী credit কা চানগনি অমসুং ledger credit কা pass book কী debit কা মান্নগনি।

Bank Statement

বেঙ্ক খরদি “Pass book” পিবগী মাহুতা statement অমা বেঙ্কতা একাউন্ট হাংলিবা মীশিংদা পি। মাসিদা হৌদোকপগী বেলেন্ট অমসুং debit অমসুং credit নচিংবা পুন্নমক চংবা মতর খরগী হিসাব মণ্ডংনি। মাসিগুয়া statement অসি হেক

ফংগা কেশ বৃত্তা বেঙ্ক কলমগী debit অমন্তং credit শিংগা
চাংদনহুনা চেক তৌগদবনি ।

Cheque

A cheque is defined as an instrument in writing containing on unconditional order, addressed to a Banker to pay on demand a certain sum of money only to or to the order of a certain person or to the bearer of the instrument.

চেক অমদা কাংবু অভ্রম চংই ।

১। ড্রয়ার : Drawer)—চোক ককইবা মী ।

বেঙ্কতা শেল থমলিবা মীতনা
চোকতা শই তৌগদবনি ।

২। ড্রায়িই (Drawee)—চোক অতু কাইখোকলগা

শেল পিখো হায়না ইশিল্লিবা
বেঙ্ক ।

৩। পেয়িই (Payee)—শেল ফংগদবা মী ।

চোক মথল অভ্রম শুই ।

১। বিয়ারার চোক (Bearer cheque)

২। ওর্ডার চোক (Order cheque)

৩। ক্রোশ চোক (Crossed cheque)

১। বিয়ারার চোক—চেকী payee গী মিং মখাদা “or Bearer” হায়না ইগনি । মসি
পুতুনা লাকপা মীদা বেঙ্কনা শেল
পিখোকই ।

২। ওর্ডার চ্যেক— Payee গী মিঃ মখাদা “or order” থাকনি। বেঙ্কত চ্যেক পিশিভ্রিডেদা payee না মনমদা endorse ভোগনি।

৩। ক্রোশ চ্যেক— করিগুয়া চোকাী মমাইদা লৈয়ি অনি লাওবা মান্ননা চিংলগা ময়াইদা “& Co” নত্রগা “Not Neg tiable নচিংবা ইরবদি চংক অহু Crossed cheque হায়না খংনৈ।

লল্লোনবশিংনা বেঙ্কতা একাউন্ট খুলিরগা শেল থমজিনবতা নস্তনা বেঙ্কতগী শেলসু পুহুনা করবার ভোই। মখাগী মখল অহুম অসিদা শেল পুবা যাই।

১। ও ভর ড্রাকট (over draft) বেঙ্কনা মত্তম খরগী দমক মখোইগী customer শিংদা শেল পুথোকনবগী মঙং অমনি। current accountতা লৈবা শেলদগী হেন্না লোথোকপা য়াহনলি বেঙ্কনা শেন্দোই ফংই।

২। কেশ ক্রেডিট (cash credit)—বেঙ্কনা মাগী Customerদা শেল পুথোকনবগী মখল অমনি Bond ইনরগা অককনবা শেল খর পুবা পি।

৩। লোন (Loan) বেঙ্কনা মাগী customer শিংদা শেল পুবা পি। মাত্ৰগী মতিক চাব security লোই। পিরিবা Loan গী শেল মাগী current a/c দা হাপচিনলি।

Bank Draft

একোডনা ডাফৰদা শেল থাবগুম বেক্ততনু শেল থাবা য়াই। লম অমদা লৈবা মীদা শেল থাবা তারবদি বেক্ততগী শেল অতুগী draft অমা খৰচ পিছুনা ককলগা মতু থাখিবা য়াই। শেল ফংগদবা মী অতুনা লৈরিবা লম অতুগী বেক্ততা draft অতু উংলুরগা শেল ফংগনি। Bank draft ককপগী খৰচ থোইনা চংদে। মাসি লমোনবগী থবক্তা, লংকৈ চংপদা তোইনা শিভিন্নৈ।

Bank Reconciliation statement.

কেশ বুকী বেলেনসকা Pass Book কী বেলেনসকা ভাংযনা মান্গগন্দে। মাসিগুণ্ডা মান্গদবসি থোকলকপদা কদায়দা শোয়রিবগে হায়বা থিনবগীদমক Bank Reconciliation statement অমা শাবা দরকার হুই। Bank না Pass Book তা ট্রানজেকশনশিং চংলগা কেশিয়ারনা কেশ বুক্কা চংহৌদবগুণ্ডদা মাসিগুণ্ডা খেংনবসি হুইগল্লি।

মাতুর্দ:—

- ১। Bank charges.
- ২। Bank Interest.
- ৩। Dividend, interest on Securities.
- ৪। Chaques paid into the Bank but returned dishonoured.
- ৫। Bills of Exchange collected or paid.
- ৬। Payment on standing orders.

ମଥକୀ ଆଇଟେମିଶିନା **Pass Book** ତା ଫଲବଦି ମାଥୋଇ
ଅସି **Cash Book** ଚଙ୍ଗାମି ଅମନ୍ତ୍ ଏକାଉଣ୍ଟିଶିନା ଇଶିନଗମି ।
ଅହ୍ମା କେଶ ବୁକ୍ ଯେବଦନ୍ତ **Pass Book** କା ଚାନଦବା
ସାଂବରମଗମି ମାହୁଦି:—

୧ । **Cheques paid into the bank for collection but not yet credited to the account.**

୨ । **Cheque drawn and issued but not yet presented to the bank for payment.**

Statement ନାବସି **Bank Pass Book Balance** ନା
ହୌରଗା କେଶ ବୁକ୍ ବେଲେନସତା ତାରକପା ମଂଝଦା ତୋବନ୍ତ୍ ଯାହି ।
ନବ୍ରଗା କେଶ ବେଲେନସତା ହୌରଗା **Pass Book Balance** ତା
ତାରକପା ଯାହି ।

ଥୁଦମ:— **Bank Pass Book** କୀ ମହୁଂଇଲା **M/s Fancy stores** କୀ ଡିସେମ୍ବର ୩୧ ଦା ବେଲେନସ ଲୁମା ୧୧୦ ଲେ ଅହ୍ମା କେଶ
ବୁକ୍ନଦି **debit balance** ଲୁମା ୧୨୦୦ ଡିଂଲ ।

Pass Book ଅମନ୍ତ୍ **Cash Book** ଅନିମକ୍ ଯେବଦା ମଥାମି
ଅସି ଗୁନ୍ଧା ଫାହି ।

୧ । ଡିସେମ୍ବର ତାଂ ୨୮ ଦା ଫାବା ଲୁମା ୧୦୦୦ ଗି **cheque**
ଅମା **Bank** ତା ଜାହୁୟାରୀ ତାଂ ୧ ଫାବା ପିରମଦେ ।

୨ । ଡିସେମ୍ବର ତାଂ ୨୮ ଦା ଲୁମା ୨୮୦,୦୦ ପୈଶାମି **cheque**
ଅମା କକଲଗା ଜାହୁୟାରୀଗା ତାଂ ୧୦ ଫାବା **Bank** ଡିଗି କାହି-
ଥୋକତବା ଲେରମି ।

Bank Reconciliation statement

as on 31 st December..

	Rs.	ps
Balance as per pass Book.....	500.00	
Add. cheque received du: not yet paid into the bank.		100.00
		<u>150.00</u>
Less cheque drawn but not paid by the bank	280.00	
Balance as per cash bank	<u>Rs. 120.00</u>	

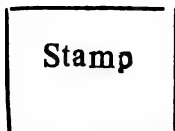
Bills of Exchange

পোং অচোয়বা যোনবা দুকানশিংগীদি পোং লৈরুবনচিংবগী
শেল পিথোকশিসি শেল, চেকনচিংবনা তৌনৈ। অহুগা whole-
sale business মরুওইনা Foreign trade তা payment
অয়াস্বা Bill of Exchange না তৌই। Bill of Exchange
হায়বসি মতম খর লৈরগা শেল পিগে হায়না ইহুনা পিবা অমনি।

Indian Negotiable Instruments Act, 1881 না
অসুম পুথোকই।

- (ক) instrument in writing.
- (খ) an unconditional order.
- (গ) signed by the maker.

- (ঘ) directing a certain person to pay.
- (ঙ) a certain sum of money only.
- (চ) to or to the order of a certain person



4 Apollo st.
Bombay, 1st May 1967

Three months after date to me or my order
the sum of Rupees five thousand only for value
received.

To

B. Manchandra

49/10 Batlygunge place
Calcutta — 19

A. SHAH

ড্রয়ার (Drawer) বীল (bill) অর্থাৎ ড্রো draw) তৈরিবা

নীচ ড্রয়ার (Drawer) কোঁই।

ড্রোয়ি (Drawee) — কনাক্ষা মী অমদা Bill পিখিনবা ড্রো
তৌশিনববু drawee নি।

বীল অর্থাৎ যারে হায়না accept হেক তৌবদা ড্রোয়িনা
Acceptor ওই। Drawer অর্থাৎ বীল অর্থাৎ accept তৌরক্কা
অমুক ইয়া ফংবা মতমদা Holder ওইরে। মাহাক্কা বীল অর্থাৎ
বেঙ্ক নক্সা অতোপ্পা অমদা পিখোকখিবদা মাহাক্কা Endorser
কোঁই কনাক্ষা অমগী favourদা endorsement অর্থাৎ তৌরি-
ববু Endorssee হায়না খংনৈ।

Negotiable Instrument (— Bills of Exchange Promissory Notes অমন্তু Cheque Negotiable Instruments হায়না খংনৈ।

Bills of Exchange গী খুদোংচাবা

(ক) মাসি ইতুনা খংহনবা শেল পুবনি, হোনবি ষ্টামচা নমতুনা শোই ভোনৈ অমন্তু আইন কাইদবা শেল পুবগী শোইদবা মঙনি।

(খ) শেল পুরিবা মীনা শিংগদবা মতম খংলে অতুগা শেল পুথোকলবা শেলবুনসু করস্থা মুমিত্তা শেল শিংলগদগে খংলে।

(গ) Creditor না বোলগী শেল থুনমক ফংবা যাবগী মঙ লৈ নংগা due date ওাইরগা ফংবা নতুগা বেঙ্কতা মাসি discounting ভৌতুনা কাইথোকপসু যাই।

(ঘ) মাসি থুনমক মী অমদগী মী অমদা Transfer ভৌতুনা শেল পুরিবা অতু শিংনবা যাই।

(ঙ) মফম ভামদগী মফম অমদা শেল transfer ভৌকগী খুদোংচাবা কংই।

খুদম : (1) Bill Receivable অমা কংবা

19.....		LF	Rs	Rs
	Bills Receivable A/c	Dr	4000	
July.4.	To A.C. Singh A/c			4000
	(A B/R received for A.C. Singh)			

(II) Bill অত্ due date ফাওবা থম্বদা

		LF	Rs	Rs
19....	Cash A/c Dr		4000	
Oct 4	To B/R A/c			4000
	(Amount received on B/R on due date)			

(III) বীল discount তৌবদা

		LF	Rs	Rs
19	Bank A/c.... Dr		4000	
	To B/R			4000
	(Amount of bill collected by bank on due date)			

(IV) বীল অত্ discount পৌতুনা ক.ই.থাকপা

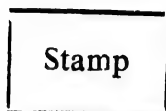
		LF	Rs	Rs
19	Bank A/c ... Dr		960	
July. 4	Discount A/c "		40	
	To bill Receivable A/c ..			4000

Foreign Bills of Exchange.

A bill drawn in one Country to be presented for acceptance by a person in another country is called a Foreign bill of Fxchange.

মাসি মহৌশানা অভমনা শাবা set অমদা draw তৌনৈ,
মাখোই অমমমবু via হায়না খংনৈ। মরমদি অমমম ভোঙান
ভোঙানবা ডাকতা নত্রগা অতোপ্লা লগ্বেন্দা থুংকম (destination)
য়ৌনবা থাই।

Form of a Foreign Bill of Exchange.



10 Churchgate Street
Fort Bombay
4th July 1966.

£ 1500

Two months after sight pay this first of exchange
(Second and third of the same tenor and date un-
paid), to the order of the State bank of India, Ltd.
Bombay. the sum of one thousand five hundred
pounds sterling, value received per S.S. Jawhar.
which place to account as advised,

per pro. Oreiental Trading co, Ltd.

To

A. SHAH

W, Charles Esq.

Managing Director

10, Russell square

London, W. C.—1.

B.R. অমন্তুং B.P. গী থেৎনবা (Bills Receivable & Bill dapable)

লল্লোনবা অমনা কনাগুদগী বীল accept ভৌরবা অমা; মাহাকনা শেল ফংবগী অধিকার লৈরবা, ফংবদা বীল অছ Bill Receivable নি। অছগা কনাগুদনা দ্রো ভৌরকপা বীল অমা, মাহাকনা accept ভৌরবদি মাছুগীদমক মাহাক্রা শেল পিবা ভাৱবদি হায়রিবা বীল অসি Bill payable হায়না লৌগনি। বীল অমতনা কনাগুদা অমদা B/R ওইবা অছগা অমদনা B/P ওই। ঐনা accept ভৌবা বীলদি ঐখোয়গী Bills payable ওই।

চংনবি নিয়মগী মতুংইল্লা বীল চংলকপনা debit অমন্তুং বীল পিখোকখিবনা credit হায়বসি Bill account দা ভৌই।

Subsidiary Books.

বীলগী আনজেকশন পুমনমক Journalising অমন্তুং posting ভৌবদা বাদনবা মরুওইবা হিসাব বই খর থমই। মাছুদি bills Receivable book অমছং bills payhle book.

১২ শুভা পন্দুপ

Joint Stock companies

Definition :— A joint stock company may be defined as association of persons united for some specific business under a certificate of Incorporation granted by the Government.

Joint stock company মখল অনি ধোকনা খাইদোকই
— (ক Public company অমসুং (খ) Private company

Public company

- ১। পব্লিক শিংনা কোম্পানীগী সিয়ান লৈবা যাই।
- ২। যামদ্রবদা ডাইরেক্টর অছম অমসুং মেম্বর ৭ [তরং]
লৈতবা যাদে।
- ৩। মেম্বর মশিং অককনবা লৈঙে।
- ৪। মেম্বরশিংগী liability দি লিমিটেডনি।

Private company

- ১। যামদ্রবদা মেম্বর ২দগী ভারোইদবনি, তৌইগুদমসুং
মশিং ৫০দগী হেনবা যাদে।
- ২। সিয়ান transfer ভৌবা যাদে।
- ৩। পব্লিকনা সিয়ান লৈবা যাদে।

Memorandum of Association

Public joint stock company অমা লিংখংপদা ইহান
হানবা থবকতি Memorandum of Association শেম্বনি।
Memorandumদা মখাগী বারোলশিং য়াঙগদবনি।

- ১। কম্পানীগী মিং
- ২। মফম
- ৩। কম্পানী শেষগী মরুওইবা উর্দিশা [Objects]
- ৪। মেম্বরশিংগী Liability নক্সা Unlimited ওইবা
- ৫। Company অহুগী শেল্পেপ [capital] অমসুং

সিয়ার মশিং

Articles of Association

Company অমা লিংবগী মথংগী খবক্টি Articles of Association শেষনি। মাসি company গী মতুংগী খবক পুংগী নিয়ম শুগাইনা ইহুনা তাকদবনি। মাসি ড়াপ্পাং তোরগা Registrar of joint stock companies দা থাগংকদবনি।

Certificate of Registration

মথক্কা হায়খিবা Documents অসি নিংখিজনা শেষহুনা Registrar দা দরখাস থারগা অহুদগী promoter শিংনা Director ওইগদবা মীগী মিং পিরগা Advocate অমনা Registrationগী মতাংদা আইনগী মতুংইনা চংগদবা বারোন পুন্মক শুরে হায়বা declaration অমা পিনৈ। অহুদগী হেঁববা চংগদবা stamp dutyখিরগা Registrarনা Certificate of Incorporation পিগদবনি। পুন্মক অসি লোইরবদি company অমা ওইরে।

Prospectus

Company অমা রেজিষ্টার হেঁক্, তৌবগা promoters

শিংনা পৱিক্তগী সিয়ৱ খাইগৎতুনা থবক হৌ ই। মাসিগীদমক্তা document অমা পৱিক্তা য়েস্থোকই মাছুব prospectus হায়না কৌই।

Certificate to commence Business

Public তা share য়োল্লবা মতুংদা promoters শিংনা statement অমা Registrar দা থাগংলি, মাছুদা মৱোলশিং অসি য়াংগনি।

(ক) সিয়ৱ মশিং

(খ) মিং, লৈফম অমস্থং Directors অমমমনা লৌবা মশিং

(গ) Indian Company Actগী মতুংইন্না আইনগী মৱিদা চংদবা যাদবা মচাক পুল্লমক য়াওৱে হায়না attorney না তাকপা statement অমা।

Registrarনা Certificate to Commence Business হায়না খংনবা Certificate অমা পিগনি। মাছু ফংবা তাৱিখতগী company না Business হৌবা য়াবে।

Books of the Company

মখাদা পিৱিবা statutory Books অসি companyনা থমইন।

- ১। মেম্বৰশিংগী ৱেজিষ্টাৰ
- ২। ডিৱেক্তৰশিং, মেম্বৰশিংগী ৱেজিষ্টাৰ
- ৩। ডিভেনচৰ হোলদৰশিংগী ৱেজিষ্টাৰ

৪। মাইনুটস (Minutes) বুক

৫। একাউন্ট বুকস

৬। চহিগী মেম্বরশিংগী লিষ্ট অমসুং Share Capitalগী

অশম্বা মরি মখোং

মিটিং

মখাগী মিটিংশিং Company না ভৌনৈ।

১। Annual general meeting

২। Statutory meeting

৩। Extra ordinary general meeting

জেনেরেল মিটিং

থা ১৮গী মনুংদা চহিগী জেনেরেল মিটিং ভৌগনি। মিটিং অসিদা Director শিংনা shareholder শিংনা বিশেষিট অমা পিগদবনি। চহিগী হিসাব অমসুং Balance sheet স্তু shareholder শিংনা approve ভৌনবা মিটিংদা পুথোকদবনি। থবক পুনবা Director শিং খনগনি। ওডিটরস্তু মিটিং অসিদা হাপ-হৌগনি।

Statutory meeting

Certificate to commence business যংবগী তারিখতগী থা ১ দগী ভাদনা অমসুং থা ৬ তগী হেন্দবগী মনুংদা statutory meeting কৌবা অমা shareholder শিংনা ফমগনি। Statutory Report অমা Director শিংনা শেমলগা shareholder শিংদা মিটিং ফমগদবা স্তুমিং ২১ রাংলিঙৈগী মনাংদা পিগনি।

Report অসিগী কোপি অমসুং Registrar of Joint Stock Companies দা থাগদবনি।

Extra-ordinary general meeting

দরকার ওইবা মতুংইয়া Director শিংনা extra-ordinary general meeting অসি companyগী share capital লোরিবা শরুক ১০ থোকপগী অমনা requisition তৌরবদা মিটিং তৌগনি। Director শিং মুমিং ২১ গী মমুংদা মিটিং কোবা শোইরবদি requisition তৌরিবা মেম্বরশিংনা হেত্তা মিটিং অ'স কোবা য়াই।

Balance Sheet

চহি খুদিংগী ভেনেব্রেল মিটিং ফমত্রিঙৈগী মমাংদা Director শিংনা Balance sheet শাগনি Balance sheet, profit & loss a/c. অহু auditor না ওডিট তৌরগা চুমলে হায়না certificate পিগনি।

Form 1

“The Indian Companies Act 1912”

Company Limited by Shares.

MEMORANDUM OF ASSOCIATION OF

1. The name of the company is... ..

2. The Registered office of the company will be situated in
3. The objects for which the company is established are : —

[a]

[b]

[c]

And to do all such other things as may be deemed incidental or conducive to the attainment of the above objects or any of them.

4. The liability of the members limited.
5. The share capital of the company is Rupees divided into shares of . . . each. The company has power from time to time to increase or reduce its capital and to issue any shares in the original or increased capital as ordinary, preferred, or Deferred share and to attach to any class or classes of such shares any preferences, rights preveleges or conditions, or to subject the same to any restrictions or limitations.

We the several persons whose names, addresses and descriptions are subscribed are desirous of being formed into a company in pursuance of this Memorandum of Association, and we respectively agree to take the

number of share in the capital of the company
set opposite our respective names.

Names, addresses & descriptions of subscribers	No. of shares taken by each subscriber.

Dated, the day of... .. 19... ..

Witnesses to the above

Signatures :—

— — — — —
— — — — —

Articles of Association :—

Articles of Association হাযবসি কম্পানীকী মকুওইবা দলীননি। মসিদা মমুংগী থবক শিন্দোক শিজিনগী নিয়ম পুম্মক যাওই। Articles দা মহোশানা মখল মথা অয়াববা হিরমশিং— শেল্প (capital); সিয়ান (shares), calls on shares, হোংদোক-হোংজিন অমমুং সিয়ান মংপগী বাফম অমমুং Directors গী মথো অমমুং তলব, qualifications, বোডকী অমমুং জেনেরেল মিটিংগী বাবাপশিং, নোটিশ, ভোট থাদবগী অধিকার, হিসাবশিং অমমুং ওডিট অসিনচিংবা।

Prospectus :

কম্পানী অমা বেজিষ্টার হেক ভোবগা পব্লিকতা সিয়ান লৈনবগীদমক ফোংদোকপা চেনি। ডিরেক্টরশিংনা সহি ভোবা prospectus অমা Registrarদা থবরদা ফোংদোকত্রিউদা লান-থংকদবনি। Prospectus হাযবসিদা মখল মথা অয়াববা Investing public কী অধিকার ঙাকনবগী মরোল শুগায়না যাওই। মসি পারগা পব্লিকনা কম্পানী অসিদা সিয়ান লৈবিনিংনবগী মওংদা যান্না চেকশিন্না যোগদবনি।

Statutory Books

Companies Act 1956 কী মতুং ইম্মা কম্পানী থুদিংমক বই কয়ামুক থম্মা ভাই। মকুওইবা থরা মখাদা গিৰি।

- ১। Register of members :—মাসিদা মেম্বরশিংগী
মিং, লৈফম অমসুং শিনফম, অরোবা সিয়ান মশিংনচিংবা।
- ২। Index of Members.
- ৩। Register of Directors.
- ৪। Register of Directors, shareholdings.
- ৫। Minute Books.
- ৬। Register of contracts, companies & firms
in which Directors are interested.
- ৭। Register of Managing agents & Associates.
- ৮। Register & Index of Debenture-holders.

APPLICATION & ALLOTMENT BOOK

No. of letter	Applicant's Name	Address	Occu- pation	Date of Applica- tion	No. of Shares applied for	No. of shares allotted
60	Shri L. Gopal Singh	Wangkhei Konsam Leikai, Imphal, Manipur.	Business man	1st. Oct. 1967	10 shares	10 (ten) shares

REGISTER OF MEMBERS

Name : Shri L. Gopal Singh
 Address : Wangkhei Konsam Leikal, Imphal
 Occupation : Businessman.

For Shares Held

1	2	3	4	5	6	7	8
Date	Particulars of Debt	Shares to be paid	Distinctive Numbers	Amount payable per share	Total Due	Date Paid	Total Amount paid
			Form	To			
1967							
21st Oct.	Application	10	110	119	Rs. 100	1967 21st Oct.	Rs. 100
12th Nov	Allotment	10		"	900	15th Nov.	900
4th Dec.	Call	10	"	"	500	30th Dec.	500

FOR SHARE TRANSFERRED

9	10	11	12	13	14
Date	To whom transferred	No. of shares	Distinctive Numbers From To	Folio of transferred Amount	Balance held
1968	Shri W. Manihar Singh	5	110 114		5
10th Jan.					

Share Capital!

বন্দোবস্তী অমগী শেঙ্কপ (capital) ওইনা Memorandum of Association দা উলিবা শেল অপুনবা (amount) অহুবু Authorised, Nominal নত্রগা Registered Capital কোই । প্ৰতীকতা সিয়ান লৌবিনবা ওয়র তৌরিবা অমতুং promotersশিংদা Issue তৌরিবা সিয়ানবু Issued capital হায়না থংনৈ । সিয়ান থাঙ্গেশেংনা allot তৌরিবশিংবু Subscribed capital কোই । Subscribed capital দগী থাঙ্গেশেংনমক ডিরেক্টরশিংনা called up তৌরিবশিংবু Called up capital কোই । লেমহৌরিবা share বু Uncalled capital নি । Called up তৌরিবা সিয়ানবু তশেংনমক পিখলবশিংবু paid-up capital হায়না থংনৈ । Called-up capital অমতুং paid-up capital গী থেংনববু— “Calls in Arrears” হায়না থংনৈ । Subscribed capitalগী মক্কক থর Memorandum of Associationগী মখাদা called up তৌবা যাদনা লৈবা capital বু Reserve capital হায়না থংনৈ ।

Share Certificate :

কনাকুস্তা সিয়ান হোলদর অমনা Register of Members দা মিং চনখৎপদা মন্তোন্দা certificate অমা পি । মাতুগী মতং মাখাদা উলি :—

SHARE CERTIFICATE

Stamp

EAST END TRADING CO. LTD.

This is to certify that..... of is/are the Registered Holder/s of shares of ... each No. to (inclusive in the East End Trading Co. Ltd., subject to the memorandum & Articles of Association there of and that the sum of Rupeeshas been fully paid up on each of the said shares.



Given under the common seal of the said Company at the ... day of19.

} Director

..... Secretary.

Dividends :

কম্পানীগী অতোংবগী শরুক সিয়র হোলদরনা ফংবকু "Dividend" হায়না কৌই। Articles of Association গী মতুংইর। Dividend য়েছোকপগী বাফম খম্নৈ। চহিগী অরোইবদা Dividend ওইনা য়েছোকপা য়াবা শেলফমশিং Director শিংনা recommend জৌই। অদুগা চহিগী জেনরেল মিটিংদা সিয়র হোলদরশিংনা থাঈশেংবা dividend গী শেলফমশিং declare জৌই। Dividend হারবসি অতোংবদগীতা পিগদবনি। মসি শেল (cash) ওইনা পিগদবনি।

Profit & Loss Appropriate a/c Dr To Dividend account	Rs.	Rs.
সিয়র হোলদরশিংদা Dividend পিবদা —		
Dividend Account -- Dr To cash/Bank a/c.	Rs.	Rs.

Final Account:

কম্পানীগী Financial year হেক লোস্টবদা Profit and Loss account অমা চহি অহুদা তোংবা নতুগা মাংবা উংতুনা শাই। Financial year গী অরোইবা ছুমিংতা Balance

Sheet অমন্তু শাই। মখোইশিং অসিবু Final Account শাবা
হায়না খংনৈ।

Non-banking companyগী Balance sheet অমন্তুং
profit & loss a/c দি Board of Directors শিংগীদমন্তা
agent, manager নত্রগা Secretary বা অমন্তুং যানত্রবদি
Directors অনিনা সই তৌগনি। অত্ৰগা banking company
গী হিসাবতি Calendar year লোইবা খুদিংগী শাগ'ন।

Profit and Loss Appropriation Account :—

Joint stock companyগী Profit & loss account
গী বেলেজ অসি Sole Trader নত্রগা Partnership firmগী
মতৌগুয়া ভোদে। মসি ইতোপ তোপ্পা একাউন্ট অমদা হান্না
চংই মাছবু profit and loss account কোই।

একাউন্ট অসিদা চংগদবাশং :—

Debit কী মাইকৈদা

- (ক) হোখিবা চহিগী অমাংবগী বেলেজ।
- (খ) চংলিবা চহিগী Net loss.
- (গ) চহি অত্ৰদা পিধোকপা dividend.
- (ঘ) ডি.রক্তরশিংনা য়ারবা dividend গী কঙ।
- (ঙ) Reserve তা transfer ভোরবশিং।
- (চ) চহি অত্ৰদা পিবা ইনকম টেক্স।
- (ছ) ইনকম টেক্সকী খাক্কা শেল।
- (জ) মথংগী চহিদা পূৰ্ণগদবা বেলেজ।

Credit কী মাইকৈদা

- (ক) হৌখিবা চহিগী অতোংবগী বেলেল
- (খ) চলিবা চহি (current year)গী Net profit.
- (গ) পুথরবা বেলেল Balance carried forward) :

১৩ শুবপন্দুপ

DEPARTMENTAL ACCOUNTS

যান্না চাপনা ললোনবা কাংবুশিংদি (Business houses) মখল মখাগী পোংচৈগী কারবার ভৌবনা, ভৌডান ভৌডানবা কাংবু হায়বদি departments খাইদোকই অমসুং department খুদিংমকনা মাগী মাগী হিসাব ভোপনা উংপা শুমনবগী মঙংলা একাউন্ট থমই। মসি মখোইগী stock, purchases, sales, expenses অমসুং চাওরাকপা ভোংবা (gross profit) ভাকপা থমই। Departmental Accountsকী নোমবা অসি চৌইনা যোনবা বঙগা manufacturing গী কারবারদসু হিসাব শুবা যাই।

খুদম :- ডিপাটমেন্ট অফর লৈবা ললোনবা অমগী purchase journal স্বেংসি।

Departmental Purchases Journal

Date	Particulars	L.F.	Total	Handloom Fabrics	Handi crafts	Khadi
1968			Rs.	Rs.	Rs.	Rs.
Sept. 6	Eastern Handloom Stores, Bill No. 54	38	10.000	10.000	...	...
"	B.M. Stores Bill No. 124	102	5.00	—	...	5,000
"	Popular Stores Bill No. 75	184	4 00	2000	2,000	...
"	Imphal Khadi House Bill No. 120	84	1000	...	...	1000
"	Manipur Crafts Bill No. 1004	97	6000	6,000	6,000	...
"			26,000	12,000	8,000	6,000

খরচস্থ তোঙান তোঙানবা Department শিংদা রেস্থাক-
লগা পুনহনগদবনি ।

General Methods :

(1) করিগুয়া খরচ অমা Department অমঙগীদমক
ভৌরবদি হায়রিবা খরচ অহু department অহুদতা charge
ভৌগনি ।

(2) Departments ময়ামগী ওইনা ভৌবা খরচ ওইরবদি
e. g. Selling expenses, (ক) Department খুদিংগী sales
কী চাং মতুংইয়া নত্রগা (খ) Department খুদিংনা য়োল্লিবা
পোংকী মশিংগী মতুংইয়া লেপকনি ।

১। লৈমায়গী পাক-চাওবা মতুংইয়া

২। অয়াওবগী চাং

৩। শেল্পেপকী মতুংইয়া

৪। Average stocks থস্বগী মতুংইয়া

খুদম : মখাগী আইটেমশিং তোঙান তোঙানবা depart-
ment শিংদা করিয়া allocate ভৌগদগে -

[ক] পোং লৈরুবগী হোজিরকপদা পিথিবা গাড়ীভারা

[Carriage Inwards]

[খ] ইলেকট্রিকসিটি খরচ

[গ] যুমগী ভারা

[ঘ] এডভারটাইজ ভৌবগী খরচ

[ক] Carriage Inwards— Department খুদিংনা ফংলিবা পোংকী লুয়া [weight] নত্রগা চাং [quantity] নত্রগা পোংকী মমল [value of goods] অসিনচিৎবনা লেপকনি।

[খ] Electricity Charges তে'ঙানবা Metresশিং পাল্লবদি মাগী মাগী খরচ লেপকনি নত্রবদি লৈমাংগা পাক চাওব [Floor space] নত্রগা points দা খরচ লেপকনি।

[গ] যুমগী ভায়া—লৈমাংগী পাক-চাওবগী মতুংইয়া লেপকনি।

Inter-Departmental Transactions :

করিগুয়া Department অমদগী Department তমদা পোং-চৈ ত্রালফর ভোইনা তেইনবা য়াওই। শমনা হায়ববদি Department অমনা অমদগী পোং লৈনবগী থবকতু ভোই। ম্যাসিগী transfer অসি cost price দা ভোই। মরম অতুনা মখোইবু salesনত্রগা purchase ওইনা লৌনদে। মসিগী মতাংদা তে'ঙানবা একাউন্ট অমা হাংই ষাডু বু “goods transferred & other departments account” হায়না কোই। পোং Issue ভৌরকলিবা Department বু credit থমগনি অতুগা পোং ফংলিবব debit থমগনি।

১৪ শুধু পদ্য

Branch Accounts

লল্লোনবা চাওখংলকপগা লোয়ননা তোঙানবা মফমদা অমসুং সহর কয়ামরুমদা কারবারগী খুদোংচাবা য়েংছনা Branch হাং-দোকনৈ। মাসিগীদমক অফিসস্থ তোপনা হাংবা তাই। অফিসশিংবু Branches কোই অছুগা কারবারগী ময়োন ওইরিবা মফমবু Head office হাংনা খংনৈ। খুদোংচানবগীদমক Branch Accounting হৌদোকনি অমসুং Head Office না মতম পুন্ম-মত্তা Branches শিংবু control তৌনবগী ঈ-পাও তত্তনা খোম-জিল্লি। লল্লোনবগী কান্নবা অমসুং অশোয়বা লায়না ঋনবগী-দমক হিসাব নিংখিনা থমদবা য়াদে।

১। Head officeনা Branches শিংবু controlled তৌই অমসুং একাউন্ট পুন্মক Head office তা থমই। Branches শিংদি Selling Deports নি অমসুং মরু ওইবা হিসাবকী রেকোর্ডাশিং থমনদে।

২। Branches শিংবু transaction শিংগী রেকোর্ডা থম-হল্লি অমসুং তোঙানবা unit অমসুং লল্লোনবগী চংখ-ইনজি।

৩। Foreign Branches.

মথংগী লমায়দা পিঁরিবা Branch accountকী মওংসি য়েংসি :-

Branch Account

Dr.	Cr.
<div>Rs.</div> <div>To Stock on hand,</div> <div>Debtors</div> <div>Petty Cash</div> <div> <div>Rs.</div> <div>cash for expenses...</div> <div>profit & Loss a/c</div> <div>profit</div> </div> <div>To Stock on hand—</div> <div>Debtors</div> <div>Petty cash</div>	<div>Rs.</div> <div>By cash/Bank—sales...</div> <div>” Stock at hand —</div> <div>Debtors</div> <div>Petty cash</div> <div> <div>Rs.</div> <div>” Profit & Loss a/c</div> <div>—Loss</div> </div> <div>...</div>

মথককী অসি নতবাক্ষ অতাপ্পা একাউন্ট মণ্ড খরস্ব
থহা যাই। মাহুদি Branch Stock Account. Branch
Expenses Account অমস্ব Branch Debtors Account
করিশ্বদা Head Office না Branch Cash Account
কাওবা থহস্ব যাই।

Branch Cash Account

Dr		Cr	
To Balanch b/d	Rs. ---	By Brance Expenses	Rs. —
„Branch Debtors	.. ---	„ Head office bank	—
„Branch Stock —		Remittance... -	—
Cash Sales ... — ...	... ---	„ Balance c/d — —	—
Rs.	....	Rs.	—
To Balance b/d	.. ....	

করিশ্বদা Head Office না Branches শিংদা পোংট
য়োনবাক্ষ [goods] থাখিবসি যোনগদবাক্ষ মমলদা [Selling price]
থাবাক্ষ যাই। Head Office না থহা Branch Account
অহুদা খরচনচিংবাক্ষ debit ভৌবনা অমস্ব যোনখিবাক্ষ পোংকী মমল
পুন্নমক্কাক্ষ credit ভৌবনা মতম পুন্নমক্কাক্ষ অমাংবাক্ষ [Loss]

উৎকর্নি। মাসিগুহুগী চপচাবা যিভম খংনবগীদমক “Branch Adjustment Account” অমা থমই।

Branch Adjusment Account			
Dr		Cr	
	Rs.		Rs.
To Branch account		By Stock at	
		commencement	
Debit balance being		— different in value	—
apparent Loss . .	—		
		„ Goods sent to	
		branches	
To Stock at end		—different in value	—
—different in value	—		
„ profit & Loss a/c	—		
	—		—
	—		—

Head Office না Branch গী একাউন্ট নিখিলা শুবা
 ওখনবগীদমক, Branch Manager না থা খুদিংগী statement
 অমা থানৈ। মাহুবু Branch Return হায়না খংনৈ। মাসিগী
 চপচাবা form লৈভে, ভেইগুহুগুং মথংগী লমায়লা পিদিবা
 অসিগুমনা চংনৈ।

[illegible][illegible]

১৫শুবা পন্দুপ

SINGLE ENTRY

Single-entry Book-Keeping হাৰবসি মপুং ফাদবা বুক-কিল্লীংগী হিসাব মণ্ডনি। মাসিদি ত্রানজেকশনগী মাইকৈ অনিগী একাউন্ট লৈতে। Debtors অমত্ৰং Creditors গী Personal Accounts ভমক থমই। ত্রানজেকশনগী Impersonal side কী পাওনচিংবা লাইনা ফংবা উমদে। লল্লোনবগী data লোখংগা debtors অমত্ৰং creditors গী মশিং ফংগনি অত্ৰুগা খরচ, পোং লৈবা অমত্ৰং যোনবগী মরমদত্ৰু শুগায়না থংবা উমদে।

Single Entry গী খুদোংচাদবা :—

- ১। ত্রানজেকশনশিং মপুং ফাদবা বেকোড' ভৌই।
- ২। Assets কী মরমদা হিসাব মপুং ফাদে।
- ৩। লল্লোনবগী Profit & Loss Account গী মরমদা মপুং ফাৰা ট্রি-পাও ফংদে।
- ৪। Trial balance শাৰা য়াদে।
- ৫। Balance sheet শাৰা য়াদে।
- ৬। Double Entry system দা হিসাব থমদবনা; fraud লায়না ভৌগল্লি অমত্ৰং অয়ানবা ফাৰা য়ান্না লুনা থোকই।

Single Entry দ্বী Statement of Affairs শাবা

Single Entry গী মওদা থম্বা হিসাবতগী লল্লোনবা অমগী শেল-পুথগী ফিতম খংগে হায়রবদি, **Statement of Affairs** অমা, অফংবা খরদগী অমসুং মখল মথা অয়াম্বা **assets** অমসুং **liabilities** নচিংবদগী লৌখংলগা শাগনি। কেশ বুক অতুগী বেলেন্স পুথোকলগা খুত্ত লৈবা শেলগা চাংদমনতুনা য়েংগনি। অথাংবা **Assets** অমসুং **Liabilities** পুয়মক **Balance Sheet** কয়্যা ইথোককনি। মথোই অনিগী খেল্লনবনা **Capital** নত্ৰগা **Deficiency** ওইগনি।

খুদম :—

- শোক ১৯৬৮ গী জাহুয়ারী তাং ১দা শ্রীগোপাল সিংগী দুকানগী . **Assets** অমসুং **Liabilities** মথাগী অম্বা ফ ই :— খুংস্ত-খুংলাই : লুপা ৫০০০,০০ উপু, ফাল অমসুং মেজ্ঞনচিংবা লুপা ১০০০,০০ **Sundry Debtor** লুপা ১৫০০,০০ **stock** লুপা ৫০০,০০ খুত্তা লৈবা শেল লুপ ১০০,০০ অমসুং **Sundry Creditor** লুপা ১২০০,০০ বেঙ্কতগী পুবা লুপা ১০০০,০০।
- শোক ১৯৬৮ গী ডিসেম্বর তাং ৩১ দা মহাক্কা লুপা ৫০০,০০ **Creditor** গী তোজি। চহি অসিদা লুপা ১৫০০,০০গী উপুনচিংবা লৈশিল্লি। **Sundry debtors** লুপা ৫০০,০০ নি। বেঙ্কনা বেলেন্স লুপা ৫০০,০০ অমসুং খুত্তা লুপা ৩২০,০০ তৈল। চহি

অসিদা মহারাজা দুকান্দগী লুপা ৯৮০.০০ লৌথোকই অতুগা Stock
তা লুপা ১২০০.০০ লৈরম্মী। মহারাজা লুপা ১০০০,০০০ Capital
ওইনা হাপচিনথি। তাং ৩১। ১২। ৬৮ ইংদা Statement of
Affairs অমা শাও। অতুগা শ্রীগোপালদা চহি অসিদা ফংবা
শেন্দোং উংল।

পাওখুম:— ১৯৫৮ জানুয়ারী তাং ১লা ওইবা শ্রীগোপাল
সিংহগী দুকান্দগী Statement of Affairs.

	লুপা টৈ:		লুপা টৈ:
Creditors	১ ০০ ০০	খুংস্ত-খুংলাই	৫০০০.০০
বেহুভগী পুবা	১০০০.০০	উপুনচিংবা	১০০০.০০
Balance being capital at 1st Jan. 68	৬৮০০.০০	Debtors	১৫০০.০০
		Stock	৫০০.০০
		খুংস্তা লৈবা শেল	১০০.০০
লুপা	৮১০০.০০	লুপা	৮১০০.০০

১৯৬৮ ডিসেম্বর তাং ৩১ দা এইবা Statement of Affairs

Capital Account as at 1st Jan. 1968 লুপা ৬৮০০০.০০ চহি হসিদা হাপচিনবা লুঃ ১০০০.০০ ৭৮০০.০০	খুং শু-খুংলাই উপনচিংবা ১০০০.০০ চহি হসিদা লৈরুবা ১৫০০.০০	লুপা পৈশা ৫০০০.০০ ২৫০০.০০
চহিগী সেনোং ২২০.০০ ১০০০০.০০ চহিগী হলুংদা খুবাকগী ফংবা ২৮০.০০	Sundry Debtors Stock বেকতা লৈবা শেজ খুংজা লৈবা শেজ	২৫০০.০০ ২৫০০.০০ ৭০০.০০ ৫০০.০০ ৩২০.০০
Sundry creditors লুপা ৬০০.০০ ২৫২০০.০০	লুপা	২৫২০.০০

ডিসেম্বর তাং ৩১ দা ওইবা

Statement of profit

শোক ১৯৬৮ ডিসেম্বর ৩১ দা ওইবা Capital	লুপা ১ঃ
" জাণুয়ারী ১ দা " " (খাইদোকপা)	৯০০.০০
চহিগী মনুংদা হুকান্দগী লৌথোকপা (তিনশিনবা)	৬৮০.০০
	২২২০.০০
	৯৮০.০০
চহিগী মনুংদা হুকান্দা হাপচিনবা (খাইদোকপা)	৩২০০.০০
চহিগী শেন্দোং হুপা	১০০০.০০
	২.০.০০

Single Entry গুনথোকবগী মণ্ডঃ :-

মপুং ফাদবা বেকোড'শিংদগী Trading Account, P&L a/c অসিনা Balance sheet শাগে নিংলবদি অহানবা দরকার লৈবা information শিং থিগৎকনি। আনজেকশনশিং personal account দা লৈরবদি Impersonal aspects তি শোয়দনা analyse তৌরগা মখল মখলগী Nominal অমন্তুং Real একাউন্টশিং Posting তৌগনি। চহিগী হৌবদা লৈবা capital পুথোকনবা Statement of Affairs অন শাগনি। Ledger দা assets পুন্নমক debit তৌগনি। অমন্তুং তেহুনা double entry থৌরাং মপুং ফাবে। কেশ বুক analyse তৌরগা Receipt অমন্তুং Payment কী অপুনবা পুথোকই।

(1) Total Debtors Account

मसिदगौ "Sales" कौ आईटेमनिं यःवा डमहे ।

Debit		Credit	
To Opening Balance of Debtors	...	By total cash Received from Debtors	...
" Opening Balance of B/R	...	" B/R	...
" Balance being "Sales" (transferred to Trading A/c	...	" Discount allowed "	...
		" Bad Debts (if any)	...
		" Closing Balance of Debtors	...
		" B/R	...
Rs.	...	Rs.	...

(2) Total Creditors Account :

একাউন্ট অসিদগী 'Purchases' লেগ্না হুমই।

Debit	Rs	Credit	Rs.
To Total Cash paid Creditors ...		By opening creditors ...	
on B/R		" " B/P ...	...
"Discount received			
"Closing creditors	"Balance being "purchases (transferred to trading A/c)	....
" " B/P		
Rs.		Rs.	

১৬শ্রবা পনুপ

HIRE PURCHASE AGREEMENTS & INSTALMENT SYSTEM OF PAYMENT

করিশুয়া লল্লোনবা মখল খরদি পোং য়োস্থোকপগী মঙং অসি তোপই অমসুং মমল মচিং মচিং ওইনা লৈরিবা মৌদগী লৌখংলি। মসিদা লৈনরিবা মঙং অসিবু Hire purchase System হায়না খংনৈ। মসিদা পোং মপুগা লৈরিবা (buyer) মীগা য়ানবা মঙংগী Agreement অমা ইনরগা থা, নজ্রগা চহিগী ওইনা চাং নাইনা মমল পিখংলি। শেল থিবা লোইদ্রিবা ফাওবদি পোংকী মপু অত্থ লৈরিবা (buyer) মীদা হাংদে। মমল লোইনা পিরবা মত্তমদা Hirer অত্থনা পোংকী মপু শেংনা ওই মরক্তা থিফম থোকপা শেল পিবা হেক শোইবদা, পোং ফাজ্রিবগী অধিকার পোং মপুদা লৈ।

Instalment System :

পোং লৈরিবা (buyer) অমসুং পোং য়োল্লিবা (seller) অনিমকনা Agreement অমা তৌনরগা লৈথোক-লৈশিন তৌই। মসিদগু পোংকী মমল অত্থ চাং নাইনা equal instalmentsদা পিখংলি। Agreement অসিগী মত্থুইজা “property” পুন্নমক buyer দা লৈ। Buyer না instalment পিবা শোইরবন্থ Seller না পোং ফাজ্রিববা ওমদে। পিখন্তবা শেলগীদমক কেশ তৌবা য়াই।

অন্য়নবগী হিসাব বইদা

পোং অছ অন্য়বাব মীদা পীথিবদা—

Hirer's Account To Tales Account (With the present cash value of article)	Dr.	Rs. ...	Rs. ...
--	-----	------------	------------

এডভান্স ফংবদা

Cash Account To Hirer's Account (Being the Advance received)	Dr	Rs.	Rs.
--	----	-----	-----

Instalment ফংবদা —

Cash Account To Hire's Account (with the amount as per the agreement)	Dr.	Rs.	Rs,
--	-----	-----	-----

Hirer's Books :

Agreement অর্থাৎ সেই তৌনরগা, এডভান্স পিগদবা হু মিং
তারবদা -

Asset Account	Dr		Rs.	Rs.
To Vendor's Account				
(With the amount of advance payable)				

Buyer না এডভান্স পিবদা -

Vendor's Account	Dr		Rs.	Rs.
To Cash Account				

Instalment পিগদবা অর্থাৎ -

Asset Account	Dr		Rs.	Rs
Interest Account				
To Vendor's A/c				

Instalment পিরবা মতমদা -

Vendor's Account	Dr		Rs.	Rs
To Cash Account				

Depreciation

করিত্ত্বা asset অমা Hire Purchase দা লৌমবদা depreciation গী দ্বাকম অসি খন্দবা যাদে। Hire গী মনুং অসিদা assets অসিনা depreciate ভেঁবনা তককনবা percentage দা মহোশানা থাপ্রেশেংবা মমলদগী ককথংনৈ (written off) মসি পিখংলবা মমলদগী (paid value) ভৌনদে। Asset অহুনা লৈরিবা (buyer) নীগী অশেংবা মমল ওটরবা মতমদা, asset কী অশেংবা value উংলি। Depreciation পাবগী মখল মখা অরায়বা মতং লৈ ভৌইগুম্মুং খাইদলী চবা মতংদি চহি খুদিংগী Fixed percentage দা write off ভৌবসিনি।

ABBREVIATIONS

A/C	Account Current
A/c	Account
Acct	Accountant
Ad. Val	Ad Valoran
Agt	Agent
A/S	Accout Sale
(@)	at the rate of
Bal	Balance
b/d	brought down
B/L	Bill of Lading
B/p	Bills payable
B R	Bills Receivable
Bxs	Boxes
Bkg	Banking
B. E.	Bills of Exchange
B. O.	Branch Office
Bdle	Bundle
Bri	Barrel
c/d	carried down
c/f	carried forward
c. i. f.	cost, insurance, freight
c.i.f.c.	cost, insurance, freight, commission

C/N	Credit Note
C.O.D.	cash on delivery
C.W.O.	cash with order
Cr.	Credit
Dft.	Draft
D/D	Demand. Draft
Div.	Dividend
Dis.	Discount
Dr.	Debtor
Dy.	Delivery
E. & O.E.	Errors and Omissions excepted
Encl.	Enclosure
Exch.	Exchange
Fol.	Folio
F.O.B.	Free on board
F.O.R.	Free on Rail
F.O.S.	Free on Steamer
I.B.	Invoice Book
I.O.U.	I owe you,
inv.	Invoice
J/A	Joint Account
L/A	Letter of authority
L.C.	Letter of credit
Ltd.	Limited
M/A	Memorandum of Association

Mfg	Manufacturing
M.O.	Money order
%	Percent
%0	Per thousand
P/A.	Power of Attorney
P.a	Per annum
P.c	Percent
Pcs	Pieces
Per Pro	On behalf of
P/N	Promissory Note
Pkg	Package
Pro	For
Re	With reference to
Regd	Registered
Rly	Railway
Sd	Signed
Sec	Section
Sine die	Indifinitely
S.S.	Steam-Ship
Sp	Square
T/B.	Trial Balance
T.M.O.	Telegraphic Money order
T.T.	Telegraphic Transfer
T.L.	Total loss.¹
V.P.P.	Value Payable Post
Vol	Volume

অবায়বাক্ষৰ কল্পী:

W.B.	Warehouse Book
Wt.	Weight
W.W	Warehouse Warrant
X.D	EX Dividend
X.C	EX Coupon
Yd	Yard
Yr	Year
U/A	Underwriting Account
U/W	Under writer
A.R	Against all risks
A.P	Additioalt. premium
C/P	Charter party
L.I.P.	Life Insurance Policy
O.P	Open policy
P&L	Profit and Loss

COMMERCIAL TERMS

Advance— লক্ষ্যনবদা পোং থাড্ৰিঙৈদা নত্ৰগা ফংড্ৰিঙৈদা
মমলগী শৰুক খৰ হাম্মা পিবা

Agreement— কৰিগুহা থবক অমা তৌসি নত্ৰগা তৌৰনুসি
হায়না কাংবু অনিমা য়ানবা মং

Ad Valorem— মমলগী মতুংইম্মা হায়বনি। মমলগী মতুংইম্মা
পোং import নত্ৰগা export তৌবদা লৌবা
duties.

Affidevit— রাশক যাবা অফিসার অমগী মমাংদা অইবা চে
পারগা রাশকপগী **Statement** নি।

Allonge— **Bill of exchange** নত্ৰগা **cheque** তা নম্মা
চে মচেং অমা।

Ante-date — তারিখ হোত্ৰবা মতুং (**Back date**)

Agent— লল্লোনবদা কনাগুথগী মহত্তা থবক চংথবা ওথগী
অধিকার লৈরিবা মীৰু **Agent** কোই।

Article of Association — কোম্পানীগী থবক চংথনবগী নিয়ম
য়াওবা মরুওইবা **document** অমনি।

Assets — লল্লোনবগী লৈরিবা মাল চাং শেল, পোংচৈবু
Asset কোই।

Audit— হিসাব বইশিং, একাউন্ট **vouchers**শিং চূষা
চুম্জবা হায়না য়েংববু ওডিট তোঁবা হায়না থংনৈ।
য়েংলিবা মীৰু **Auditor** কোই।

Balance of Trade— দেশ অমগী **Import** অমম্হং **export**
কী শেলগী **value** থেংনবদা শিজিল্লবা রাইহৈনি।
Import কী **value** না **export** তগী হেল্লগা
favourable balance অত্ৰগা **Import** না
হেল্লগা **unfavourable balance of trade**
হায়না থংনৈ।

Bank rate— **Bill of exchange**গী বীলশিং **discounting**
তোঁবদা **Bank** না লোঁবা দায়।

Barter — পোংকা পোংকা ওম্ববা

Bale— ফিনা, বোড়া নচিংবনা পোং ময়াম
অচৌবা

Bonded warehouse— Importer না duty থিড্রিউদা
পোং থমফমগী warehouse.

Bonded Goods— Customs Authorities গী super-
vision মখাদা warehouse তা থম্বা পোং
(goods)

Bottomry— Bond given by the captain of the
ship.

Broker— An agent who buys or sells on behalf
of another on commission.

Bullion— Gold or Silver bars

Chamber of Commerce— Association of commer-
cial men.

Charter party— A contract made by the owners of
the ship and the charterers for the
hiring of vessel.

Clearing House একাউন্টশিং চুনথোকনবগীদমক লিংবা
organisation.

Cargo— The goods carried by a ship

Deed A legal written document.

Demurrage কব্রিগুদ্বা পোং অককনবা মতমদা লৌথোকতবগী-
দমক Railway, shipping company.

অমসুং Transport company না লৌবা
জরিমানা অমনি।

Dividend .. Amount available to a shareholder
as profit on his share.

Duty... A tax imposed on merchandise.

Earnest Money... Sum paid in advance by a pur-
chaser to the seller so as to make
agreement binding on him.

Trade Mark .. particular name or symbol. মসি
রেজিষ্টার তৌনৈ।

Turnover . total sales,

Voucher— document supporting a transaction.

Indent— An order for goods received from
an agent abroad.

Invoice— পোং অয়োনবা মীনা অরৈবা মীদা পোং থাথ্রে
হায়না থাৰা অইবা চ (statement)

Market price— কৈথেলদা চংনরিবা পোংকী মতর মতমগী
মদল

Mortgage - Act of furnishing immovable pro-
perty as security against a loan.

Letter of credit A letter written by one banker
to another requiring the latter to

pay a certain sum of money to the person named therein.

Post date — future date.

Ste'ing — British currency

Copy right — Sole right of publishing and republishing a work.

Gilt Edged securities — Safe and first class securities.

Syndicate — লল্লোনবনী ট্রানজেকসন চংখনবগীদমক পুনশিনবা organisation অমনি ।

Stop a cheque... বেক্ততা cheque শিখিদনবা হায়বা

Vendor... পোং নল্লগা মাল চাং যোনবা মা ।

Free Trade... Import নল্লগা export duties স্বাংনা লোঁবা
তোঁদনা foreign trade তা অপনবা পিদবগী
মগ্গনি ।

Free Alongside ship ... Shipping term নি ।

Freight... পোং থাদোক থাজিন চংখিবা খরচ (ভার)

Floating policy... মফম অমতদা লৈতবা পোংশিং insure
তোঁবগী শেল খরগী policy অমনি ।

Drawback... পোং থাদোকপদা (export) হান্না শিখিবা
duty অত্ Importer অমদা হনববু draw-
back. হায়না খংনৈ ।

Lay Days ... জাহাজদা পোং হাপচিনবা নজ্জগা লোথবনী
ভুমিং খর পিববু lay days হায়না খংনৈ।

Embargo ... জাহাজ নজ্জগা পোং চংপা যাদে হায়বা
গবণমেন্টকী হুকুম।

Fiduciary loan . Loan given on the personal Se-
curity of the borrower.

I. O. U. পাটি অমনা অতোম্মা অমদগী শেল পূবগী
written acknowledgement নি।

<p>Mr S.K. Nandi I.O.U. Fifty Rupees (Rs. 50) G, Kulachandra Sarma.</p>	<p>Johnstone ganj Allahabad January 10, 1966.</p>
---	---

Cheap Money শেন্দোই পিকনা পুবা যাবা শেল

Dear Money পুথোকপা যাবা শেল (loanable money)

বাংলবা অমসুং শেন্দোইনা চাওনা লোরবদি
শেল অহুবু dear money হায়না খংনৈ।

Call money - বেঙ্কনা অমসুং bill-brokers না শেন্দোই

পিকনা শেল পুথোকপগী মওংনি। শেলদি
হেক হায়রকপদা শিংগদবনি। নোটিশ পিবদগী
পুং ২৪ গী মনুংদা শিংনৈ।

Over trading ... মী অমগী শক্তিগী বাংদদা লম্বোনবা মওং।

Ring= পোংকী মমল নত্রগা পোংখোক control
ভৌনবগী লল্লোনবা কাংব্রী তন্নবা মঙ ।

Window Dressing—ছকান্দা অয়োনবা পোং চৈ ফজনা, লুনা
display ভেঁবা ২০নৈ মসি বেস্বদী Ba-
lance sheet তা মশাগী ভইরিবা ফিবমদগী
হেমা ফজনা উৎপা মঙদা হায়নৈ ।

Pro Forma—Pro forma invoice হামবাস consignor
না consignee দা পোংকী মমল নচিংবা
তাকপা invoice অমা থাবা অতুনি ।

Price current—লল্লোনবা মীশি না পব্রীক্কা যোঁল্লবা পোংকী
মমিংশিং অমসুং চংনরিবা মতর অতুগী বচংদা
কোংবা চেনি ।

Prospectus—A document containing information
of a company for attracting invest-
ment in the comp.ny.

Quotation—The price & term upon which a
firm/person is willing to sell goods.

Tariff—A customs duty on imported goods.

Wet Goods—মসি groceries, রং, খাও নচিংবা মহি
ওইবা পোংশিংদা শিজিন্নৈ ।

Working partner—কনাগুদা partner না গেলদি

পুথোকতবা অজ্ঞা নোম্বা অমসুং থবকতদি
হৈশিংবা মীতুনি।

Dormant partner – Partnership firm অমা লিংবদা

থবক য়াওদবা শেলদি পুথোকপা মীওইবু থংনৈ।

Per Pro ... For and on behalf of, মসি কনাগুশ্বা

অম্না অতোপ্পা অমগীদমক শই ভৌবনা থানৈ,

শই অতু ভৌবা হানবগীদমক power of Att-
orney কোবা দলীন অমা পিগদবনি।

চকান অমা হৌদোকপদা চংদবা য়াদ্ৰবা বুক খরগী মও
পিরি। চপ চাবা মসিমক ওইগনি হারবা নত্তে। থবক থবকী
গুদেংচানবা য়েংদুনা শেমদোক শেমজিন ভৌবা য়াই। East
End Trading Company গী ক খর পিরিবসি য়েংশি।

বীল বুক.... মসি মহৌশানা original অমসুং Duplicate
copyগী চে মচু থেংনবদা নমনৈ। কনাগুশ্বনা
নম্বর অমতদা চেনা অভম পানবা য়াওই।

২। কেশ মেমো....মসি চেনা ২ পানবা নমই। করিগুদা
অহমসু পাল্লি। মথা থংবা চে মচু অমা ওষ্টবা
য়াং। চাওবা, পিকপা থবকী মতুং ইল্লি।

৩। ওডর বুক....বীল বুকী মওদা নমই।

৪। Quotation form.. করিগুদা অতোপ্পা firm শিংগা
মান্দবা চে মচুদা নমনৈ। মসিসু হান্না হান্না
নমদুনা থমনবা য়াওই।

৫। Credit memo...Originalগা duplicate কোপিগী চে
Delivery challan :- মচু মান্ননা নমনৈ।

৬। পেকিং স্লীপ...চে মচুদা নমনৈ। Trade Mark হায়না
গোংয়োমদা ইবা অহ slip তত্ত্ব ই। খুদম
ওইনা Empo হায়রগা Emporium গী
Trade Mark থংনৈ।

৭। পারচেজ ওডর বুক...বীল বুক নঙ্গী মওংনি। চে মচু
মান্নদবনা খুদোংচাবা হেল্লি।

৮। Acknowledgement...কোপি অহম নমগনি। কোপি
অনি থারগা supplier না শই তৌরগা অমুক
হল্লকদবনি।



Credit Memo
Delivery challan

Phone 433
Gram Eastend
No _____
Dated _____

To _____

From : **EASI END TRADING COMPANY**
Paona Road Imphal
MANIPUR

Dear Sir/Sirs,

We have supplied the following goods as desired by
you vide your enquiry Indent No _____ dt _____
for the purpose of _____

Sl.	Qty.	Description	Rate	Amount	
				Rs.	P

Received above mentioned
articles in full & found correct.

E. & O. E.

Signature of Supplier

Receiver _____

PURCHASE ORDER

From :—

East End Trading Company.

Paona Road, Imphal

Ref. to be quoted on Invoice

_____	Order No _____
_____	Date _____

Kindly supply the following items per goods/
passenger Train/Air/post.

Code No	Description of articles	Qty	Rate		Amount Rs. P.
			Rs.	p.	

Delivery Date ..

Signature of
Indenting officer

No. _____

EAST END TRADING COMPANY
Paona Road, Impha . Manipur

PACKING SLIP

Order No. _____
Date _____
Name _____



Packed by _____
Verified _____
For East End Trading Co.

ACKNOWLEDGEMENT

To

Date

The East End Trading Co.

Imphal

Dear Sir/Sirs

We acknowledge with thanks the receipt
your order No.....Date and are please
to inform you that goods as per details & in
structions there in will be supplied to you by
the _____. Bills will be sent in du-
plicate/triplicate.

Signature of Supplier



Phone 433

EAST END TRADING COMPANY
PAONA ROAD IMPHAL Manipur

Order No _____

Date _____

Sir,

Kindly arrange to supply the following.

Sl	Code no	Particulars	Qty	Rate	Amount Rs. Ps
				Total	
				Lesa	
				advance	
				Paid	
				Total due	

1. I agree to the terms & conditions as under.
Goods will be supplied subject to availability of stock at the time of despatch.
2. Goods will be supplied per V P P.
or through Bank Registered parcel
3. Every orders will be accompanied with 25% advance.
4. Goods will be despatched at the customers' risk.
5. All disputes will be settled in the court of Manipur.

Order accepted cy

Customer _____

Address

Phone · 433

EAST END TRADING Co Tel "Eastend"

Paona Road, Imphal

Quotation No Date

To

Dear Sir/Sirs

With reference to your letter No.....
dt we have the pleasure to quote below
our lowest possible rates exclusive/inclusive of
sales Tax, for your kind consideration and
valued orders.

Sl	Description of articles	Rate		Remarks
		Rs	p.	

Yours faithfully

For

Gram "Eastend"

BILL

No:

EAST END TRADING COMPANY

Paona Road, Imphal

Manipur

Order Ref No _____

Dated _____

Date _____

Purchased by _____

[illegible]

E & O. E.

prepare by.....

Salesman

CASH MEMO

Phone No 433

No.

Tel "Eastend"

EAST END TRADING COMPANY

PAONA ROAD IMPHAL.

Manipur.

Date _____

Sl No	Code No	Description	Rate per unit	Qty	Amount Rs	p

E & O. E.

Manager _____

Salesman _____

Note—Goods once sold will not be taken back.

